

M A C P A

MASHIACH ATIAS & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

עלונידע

לרבעון ראשון 2026

חוזר לקוחות רבעון ראשון 2026

אנו שמחים לערוך עבורכם "חוזר לקוחות" הכולל מכלול נושאים בתחומי המס השונים שהתפרסמו במהלך הרבעון הראשון של שנת 2026..

עדכוני חקיקה פסיקה והוראות שונות המבוססים על המידע הידוע למערכת ביום פרסומו.

מס הכנסה מיסוי מקרקעין ומע"מ

מידע מעודכן על פי השינויים שנעשו ברפורמות במס, חוזרי רשות המסים ומע"מ, פסיקות ומענה על סוגיות שונות.

ביטוח הלאומי

סוגיות בתחום הביטוח הלאומי, פסיקות ועדכונים.

החומר בחוזר הלקוחות הוא כלי עזר תמציתי ופרקטי הכולל עדכונים שוטפים, שמטרתו לסייע לעוסקים במידע כללי במיסוי.

אין חומר זה מהווה תחליף לייעוץ אישי.

תשומת לבכם לכך, כי זכות היוצרים בחוזר הלקוחות שייכת לחשבים ה.פ.ס מידע עסקי בע"מ בלבד, וההרשאה הניתנת לכם לעשות בו שימוש הנה בכפוף לכך ששליחת החוזר, או כל חלק ממנו, תיעשה רק ללקוחותיכם הישירים, ולא לאף גורם אחר, ועל ידכם בלבד. הנכם מתבקשים איפוא שלא להפיץ חוזר זה, או כל חלק ממנו, לצד שלישי אחר, למעט באופן כמפורט לעיל.

אנו עומדים לרשותכם להשלמות ולמתן תשובות על שאלות.

בכבוד רב,

משיח אטיאס ושות'

רואי חשבון

תוכן עניינים

מס רכוש וקרן פיצויים

עדכוני פיצויים "שאגת הארי" "עם כלביא" "חרבות ברזל"

"שאגת הארי"

7	תזכיר חוק התוכנית לסיוע כלכלי (פיצויים בעד נזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ו-2026 – שאגת הארי.....
	ועדת העבודה והרווחה מקצרת את מתווה החל"ת ל-10 ימים,
	מאריכה את תוקף המתווה בשבועיים ומקצרת את תקופת האכשרה לבני זוג
9	של משרתי מילואים, פצועי צה"ל ונפגעי פעולות איבה מה-7 באוקטובר.....
10	הקלות נוספות לציבור בשל המצב הביטחוני - "שאגת הארי".....
10	רשות המסים מאריכה את תוקפם של תיאומי המס משנת 2025 עד אמצע מאי 2026.....
11	שאגת הארי": רשות המסים פרסמה מגוון הקלות לציבור בשל המצב הביטחוני.....
11	הקלות במדיניות האכיפה בעקבות מלחמת "שאגת הארי".....
	מיסוי מקרקעין הקלות לציבור במערך מיסוי מקרקעין
12	בשל המצב הבטחוני – "שאגת הארי".....
	מיסוי מקרקעין - בעקבות שאגת הארי – התקופה שבמהלכה יכולים
12	משפרי דיור להיחשב כבעלי דירה יחידה הוארכה ב-3 חודשים.....
13	מס ערך מוסף - עדכון מועד הגשת הצהרת עוסק פטור לשנת 2025 בעקבות מבצע "שאגת הארי".....
	שאגת הארי - עדכונים שוטפים של הביטוח הלאומי
13	מתווה התגמולים לחל"ת (חופשה ללא תשלום) במסגרת "שאגת הארי".....
	מס רכוש וקרן פיצויים - החל מיום 19.3.2026 יכולים עסקים ביישובי קו העימות
15	בגבול הצפון לבקש מקדמות בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם בעקבות מבצע "שאגת הארי".....
	מייצגים, רואי חשבון ויועצי מס ברשימת מאפייני פעילות המשק החיוני במסגרת
17	מבצע "שאגת הארי" רוי"ח אחמד חסונה.....
18	זכויות עובדים לאור הכרזת מצב חירום בעורף "שאגת הארי" עו"ד ג'ולייט אליהו.....

"חרבות ברזל"

	הקלה לעסקים בעוטף ובגבול הצפון שנפגעו ב"חרבות ברזל"
20	יוכלו להגיש תביעה במסלול הירוק במקום במסלול האדום.....
20	המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום בגין "חרבות ברזל" הוארך עד ל-30 ביוני 2026.....
	תקנות הביטוח הלאומי (שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום)
21	(הוראת שעה – חרבות ברזל), (תיקון) התשפ"ו – 2026 עו"ד ג'ולייט אליהו.....

חקיקה חדשה, תקנות, מאמרים והנחיות רשויות המס

מס הכנסה

22	הנחיות ודחיית מועדי הגשה לדוחות נכויים 126 ו-856 לשנת 2025 עד ליום 31.5.2026.....
23	נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם.....
24	מערכת מקוונת לדיווח ותשלום מס על הכנסות מהשכרת נכסים בישראל.....
26	דחיית המועד האחרון להגשת - הסדר הארכות לשנת המס 2024 יחידים וחברות.....

- 26 אורכה לבעלי עסק זעיר – יוכלו להגיש דיווח שנתי ולשלם את המס עד ה-31 במאי 2026
- 27 חוזר 3/2026 - עדכון בעקבות תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור
- 27 ה"ב מס הכנסה: 4/2026 פתיחת תיק לקטין במשרד השומה
- 28 תיקון סעיף 32א' לפקודת מס הכנסה – ניכוי במקור משכ"ד למגורים כתנאי להכרה בהוצאות עסק בדירת מגורים **עו"ד משה גבע ורו"ח אחמד חסונה**
- 31 חוזר 3/2026 - תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור **רו"ח רונית בר**
- 33 נוהל תיקוני דוחות – הוראת הביצוע אל מול המציאות **עו"ד משה גבע**
- 35 פטור ממס על הכנסת נכה **עו"ד ראובן בבדז'נוב**

מיסוי מקרקעין

- 36 הצעת חוק - הטלת מס רכוש
- 37 יורשים יוכלו לשמור על זכאותם לפטור ממס שבח לדירות ירושה, גם במכירת דירה חלופית בהתחדשות עירונית- נייר עמדה חדשה מיסוי מקרקעין 3/2026
- 37 מס רכישה: "מחיר למשתכן" – פס"ד אשדר (מחוזי) **רו"ח (משפטן) יובל אבוחצירא**

מס ערך מוסף

- 39 עדכון סכום מחזור העסקאות של עוסק לעניין דיווח חודשי או דו-חודשי החל מ 1.1.2026
- 39 עדכון סכומים בחוק מע"מ ובתקנותיו החל מיום 01.01.26
- 40 רישום כ"עוסק" במע"מ בגין הרחבת "פעילות עסקית" במקרקעין **רו"ח (משפטן) בועז כהן**

ביטוח לאומי

- 42 חוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 262 – הוראת שעה), התשפ"ו-2026. פטור מתשלום דמי ביטוח לעולים מארצות הברית **מאירה טולדו**
- 42 תשלומי עובדים בפרמיית ביטוח אחריות מקצועית בהיבט ביטוח לאומי – פס"ד ביקור רופא **רו"ח (משפטן) ישי כהן ומר חיים חיטמן**

עבודה

- 44 הודעה בדבר שכר מינימום מעודכן **עו"ד ראובן בבדז'נוב**

חידושי פסיקה

מס הכנסה

- 45 נקודות זיכוי לעובדים זרים - פסק דין דב שמירה וכוח אדם
- 45 בית המשפט העליון הפך את החלטת בית המשפט המחוזי: מיסוי דיבידנד שניתן לעובד במסלול הוני לפי סעיף 102 לפקודה מרווחי מפעל מועדף - פס"ד קונדויט
- 45 פסק דין תקדימי על החריג לכללי מיסוי "חברת ארנק" חבות המס של "חברת ארנק" בשליטת רואה חשבון ובחינת "מרכז החיים" לצורך קבלת הטבות מס ביישוב מזכה (אילת) – פס"ד נוריאל
- 46 סיווג של הכנסות דמי שכירות מנכסי מקרקעין והכרתן כהכנסה מיגיעה אישית לעניין פטור ממס לנכה – פס"ד דניאלה ואמנון וייס
- 46 מיסוי ספורטאי חוץ – פס"ד עמותת נס ציונה כדורסל 2006

ערעור על שומת הפרשי הון : חובת ההוכחה וקבלת הסברים חלקיים למקורות כספיים –

- 47 פס"ד שפייזמן
- 47 חובת המשלם להתעדכן בשיעורי ניכוי מס במקור - פס"ד גולד דלק
- 47 נישום אינו יכול לשנות סיווג של פעולות בדוחות כספיים רטרואקטיבית רק משום שגילה שתוצאת המס אינה נוחה לו – פס"ד חרוש
- 48 חברה פרטית ומנהלה הורשעו באי-העברת ניכויי מס הכנסה משכר עובדים, אך בית המשפט איזן בין חומרת עבירות המס לבין נסיבותיו האישיות החריגות של הנאשם – פס"ד מאור סחר עמיחי דהרי
- 48 נדחה ערעור חברה המפעילה אולמי אירועים על ההחלטה להטיל עליה עיצום כספי לאחר שהפרה את חוק צמצום השימוש במזומן. תכלית החוק היא המאבק בכלכלה השחורה ובהלבנת הון, ואין עילה להתערב בשיקול דעתה של הרשות המנהלית - פס"ד אולמי אצולת העמק

מיסוי מקרקעין

- 48 מחלוקת סביב זכאות לשיעורי מס הסטוריים לפי חוק מיסוי מקרקעין – פס"ד יפה אברט
- 48 רשות המסים תשיב לקבלנים שזכו במכרזי מחיר למשתכן את מס הרכישה ששילמו: זכיייתם אינה רכישה של זכות במקרקעין, אלא הסכם למתן שירותי בנייה למדינה, שאינו מחייב במס רכישה – פס"ד אשדר חברה לבניה
- 49 אישור בדיעבד להורים לניצול הטבת מס רכישה עבור בנם עם מוגבלות
- 49 סיווג עסקה לצורכי מס רכישה: האם רכישת קרקע עם הסכם לשירותי בנייה נחשבת לרכישת דירת מגורים – פס"ד מיכאלי

מס ערך מוסף

- 50 תביעה לביטול חיוב בכפל-מס מכוח סעיף 50(א) לחוק מע"מ – פס"ד לירו אברגיל
- 50 שיקולי יעילות ונוחות אינם גוברים על כללי הסמכות המקומית לשיפוט לגבי עבירות מס ערך מוסף - פס"ד אלמוג בן שלום
- 50 בית המשפט דחה את מרבית ערעור המס של חברה שדרשה להכיר בהפסדים עסקיים בהיקף של מיליוני דולרים. נקבע כי לא עמדה בנטל ההוכחה לביסוס טענותיה – פס"ד יהלומי גפני
- 50 נדחתה בקשת רשות ערעור בעניין ניכוי תשומות ללא תיעוד. הוכחה חזקת הכוונה להתחמק ממס בקיזוז חשבוניות שאינן משקפות עסקאות אמת – פס"ד מחרב
- 51 דחיית רישום כעוסק מורשה בשל חשד להפצת חשבוניות פיקטיביות – פס"ד ירוק עיבודים
- 51 נדחה ערעור חברה על רישומה כעוסק בגין מכירת זכויות רבות במקרקעין: אופי הפעילות מעיד על פעילות עסקית מובהקת - פס"ד נוף נאה
- 51 התקבל ערעור על החלטת מנהל מע"מ לסרב להנפיק מספרי הקצאה לחשבוניות מס במסגרת רפורמת "חשבוניות ישראל" – פס"ד ב. זעאתרה הנדסה

ביטוח לאומי

- 52 הזכאות לפטור מדמי ביטוח בגין הכנסות פסיביות מחו"ל גם במסלול המס הרגיל – פס"ד סולובייצ'יק
- 52 השתהות בדרישת המוסד לביטוח לאומי בגביית חוב מאזרחי ישראלי בגין הכנסותיו מאנגליה – פס"ד ניומן

מס רכוש וקרן פיצויים

- 53 דיון בבקשה להכרה בבסיסי חיל האוויר (בסיס חצרים) כ"יישובי ספר" לצורך קבלת פיצויים בגין נזקים עקיפים ("המסלול האדום") – פס"ד מדמוני

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

53 סמכות הערעור על פסילת יו"ר ועדת ערר קורונה וחרבות ברזל – פס"ד רזאור

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

54 בעל שליטה יקבל ארכה להגשת דוח שנתי במועד החופף לארכה שמקבלת חברתו
רו"ח אחמד חסונה

54 דרכי הגשת ערר להארכת מועד להגשת תביעה בגין דרישת החזר מקדמה בגין פיצוי
מלחמת חרבות ברזל **עו"ד רם יולוס**

55 מענק "עם כלביא" לא נכלל במחזור לדיווח מקדמות לפי סעיף 175 לפקודת מס הכנסה
רו"ח אחמד חסונה

55 מע"מ ומס הכנסה בקבלת פיצוי כספי לעוסק שמשאיתו גוייסה למילואים **רו"ח אחמד חסונה**
56 הגשת תביעה לפיצוי על נזק כלכלי מתמשך שנגרם לחברה עקב "עם כלביא"
עו"ד איציק איריס

57 שיעורי מס ודיווח על הלוואה שנתנה אם לחברה בבעלות בנה **עו"ד קובי כהן**

58 קיזוז הפסד עסקי שמקורו במשכורת בעל המניות מרווח הון בעסק **עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס**

58 קיזוז הפסד עסקי של עוסק שנפטר בידי יורשיו **עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס**

58 מס שבח ומס רכישה בתרומת דירת מגורים מיחיד לעמותה בתחום הדת למימון פעילותה
רו"ח משפטן ארז אורעד

60 מקדמות מס בגין הוצאות עודפות בעמותה **רו"ח טובה הילמן**

60 סוגיית חבות מס בגין מענק מקרן סיוע למילואימניקים, כיצד יש לדווח בדוח השנתי
וקבלת אישורים מהקרן **רו"ח אחמד חסונה**

61 סוגיית פטור ממס על רווחים מיגיעה אישית כאשר חולקו רווחים עודפים על 25% כדיווידנד
עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס

62 הכרה בהוצאת השקעה בחברת סטרטאפ על פי חוק האנגלים **רו"ח יוסי ירון**

62 מיסוי הכנסתו של חבר קיבוץ המדווח בטופס 1443 **יועץ מס מיכאל גל**

מיסוי מקרקעין

62 מגורים בדירה בדמי מפתח – דיירות מוגנת- אינה נחשבת לדירה יחידה לצורך מניין הדירות
לעניין מס שבח **עו"ד מאיה כרמי לוברטובסקי**

63 יום הרכישה בעסקת מכר על ידי מנהל עיזבון הקובע לעניין מועד תשלומי מס על פי
חוק מיסוי מקרקעין **עו"ד, רו"ח שוקי ג'אנה ועו"ד אוהד ג'אנה**

64 מס שבח בגין "מענק חתימה" לדיירים בפרוייקט פיננוי בינוי **עו"ד רו"ח חגי גרוס**

מס ערך מוסף

65 רכישת דירת מגורים למטרת השכרה לעובדים זרים על ידי עוסק במקרקעין מאדם פרטי
האם עסקת אקראי במע"מ **רו"ח (משפטן) אריאל אקוע**

66 סוגיית מע"מ בשעור אפס לתושב ישראל שהקים קורס דיגיטלי בחו"ל **רו"ח שלמה הררי**

67 חובת אימות מספר הקצאה במסגרת חשבוניות ישראל חלה על המקזז תשומות **רו"ח שלמה הררי**

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיות ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

67	השכרת דירה באילת לטווח קצר באמצעות חברת ניהול – האם עסק לעניין מע"מ ומס הכנסה	מערכת כל מס
67	התרת ניכוי מס תשומות ופחת בגין השכרת יחידת ספא בבית פרטי של עוסק מערכת כל מס	
68	סוגיית מע"מ על הכנסות משכר דירה למגורים שמקבלת חברה שרכשה בניין דירות שמושכרות לדיירים פרטיים מערכת כל מס	
68	היבטי מע"מ בהכנסות מטיקטוק שמקבל אזרח ישראלי מתושבי חו"ל ומעוקבים ישראליים עו"ד (חשבונאות) מוחמד נאטור	

ביטוח לאומי

69	תביעת דמי פגיעה בישראל לתושבת ישראל עצמאית שנפגעה בעבודתה בחו"ל רו"ח יהושע מיניביצקי
70	עצמאי שלא עונה להגדרה וגם שכיר לא זכאי לקבלת דמי פגיעה מכוח היותו עצמאי שלא עונה להגדרה רו"ח יהושע מיניביצקי

טבלאות

מס הכנסה

71	שיעורי מס ומדרגות מס לשכירים ולעצמאים ולהכנסה שאינה מיגיעה אישית והכנסות פסיביות לשנת המס 2026
72	הכרה בהוצאות נסיעה לחו"ל 1.1.2026

מס ערך מוסף

73	מחזור עסקאות של עוסק פטור
73	מס שכר

ביטוח לאומי

74	שיעורי דמי ביטוח לאומי לעצמאים החל מ- 1.1.2026
75	שיעורי דמי ביטוח בריאות החל מה- 1/1/2026
75	שיעורי דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות עבור עובדים שכירים תושבי ישראל מגיל 18 עד גיל פרישה, באחוזים מהשכר
75	שיעורי גמלאות מחליפות שכר לפי חוק הביטוח הלאומי
76	השכר הממוצע במשק לשנת 2026 לפי חוק הביטוח הלאומי
77	מבחן ההכנסות לקבלת קצבת אזרח ותיק

מס רכוש וקרן פיצויים

עדכוני פיצויים "שאגת הארי" " עם כלביא " "חרבות ברזל"

"שאגת הארי"

תזכיר חוק התוכנית לסיוע כלכלי (פיצויים בעד נזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ו-2026 – שאגת הארי

ביום, 19.3.2026, פורסם באתר האוצר תזכיר חוק התוכנית לסיוע כלכלי (פיצויים בעד נזק עקיף) (הוראת שעה), התשפ"ו-2026.

במסגרת תזכיר החוק, ובדומה למתווה שניתן בתחילת מלחמת חרבות ברזל ובמבצע "עם כלביא", מוצע לתקן את חוק מס רכוש ולקבוע בו מתווה סיוע לעסקים קטנים ובינוניים, להשתתפות בהוצאותיהם הקבועות וכן בחלק מהוצאות השכר. לפי המוצע, עסק אשר נגרם לו נזק עקיף **בתקופת המערכה הנוכחית**, "שאגת הארי" המוגדרת לצורך הצעה זו כחודשים מרץ ואפריל 2026, יזכה לפיצוי בגין פרק זמן זה אשר יכונה 'התקופה הקובעת השנייה', כאשר הפיצוי יותאם לשיעור הפגיעה שלו, והוא יחושב על-פי היקף הירידה במחזור שלו, גובה ההוצאות הקבועות שלו ושכר העובדים אשר להם הוא שילם במהלך התקופה הקובעת.

תזכיר החוק מגדיר באופן מפורש את התקופות הרלוונטיות למצב החירום (המכונה "מצב מיוחד בעורף") ואת התקופות המזכות בפיצוי. **הכרזת מצב מיוחד בעורף**: שר הביטחון הכריז על מצב מיוחד בעורף בכל שטח המדינה החל מיום 28 בפברואר 2026 ("א באדר התשפ"ו). הכרזה זו הוארכה בהמשך על ידי הממשלה ובאישור ועדת החוץ והביטחון עד ליום 18 במרץ 2026 ("כ"ט באדר התשפ"ו). **התקופה הקובעת השנייה**: לצורך חישוב הפיצויים והזכאות למענקים, החוק מגדיר את "התקופה הקובעת השנייה" כחודשים מרץ ואפריל 2026. הגדרה זו מבוססת על ההנחה שהלחימה והשפעותיה על המשק עלולות להימשך לאורך תקופה זו. תקופת הזכאות לעניין שכר: מוגדרת גם היא כחודשים מרץ ואפריל 2026.

להלן עיקרי תזכיר החוק:

תזכיר החוק נועד לתת מענה כלכלי מיידי לעסקים שנפגעו בעקבות מבצע "שאגת הארי" והכרזת המצב המיוחד בעורף החל מיום 28.2.2026. מטרת החוק היא לאפשר המשכיות עסקית למשק הישראלי באמצעות מסלול פיצויים ירוק ומהיר לנזקים עקיפים (אובדן רווחים וירידה במחזורים), תוך התמקדות בסיוע במימון הוצאות קבועות והשתתפות בעלויות שכר עבודה.

הגדרות ותקופות זכאות

התקופה הקובעת: הפיצויים מיועדים עבור החודשים מרץ ואפריל 2026, תקופה בה המשק פעל תחת הגבלות ביטחוניות משמעותיות.

- **עסק מזכה**: עסק שמחזור עסקאותיו בשנת 2025 נע בין 12,000 ש"ח ל-400 מיליון ש"ח, ואשר הוכיח ירידה במחזור העסקאות של לפחות 25% (לדיווח חד-חודשי) או 12.5% (לדיווח דו-חודשי) לעומת התקופה המקבילה אשתקד.
- **מנגנון הפיצוי**: מענק המשכיות עסקית.

המענק מורכב משני רכיבים עיקריים שנועדו לכסות את הפסדי העסק:

- **רכיב הוצאות קבועות**: מקדם המחושב לפי שיעור הירידה במחזור, המוכפל בהוצאות העסק, במטרה לאפשר את הישרדות התשתית העסקית.
- **רכיב שכר**: פיצוי בשיעור של 75% מעלות השכר של עובדים שנעדרו בשל המצב (מילואים), השגחה על ילדים עקב סגירת מוסדות חינוך או הנחיות פיקוד העורף), כשהוא מוכפל במקדם הפגיעה של העסק.

מסלולי פיצוי מיוחדים

יישובי ספר וקו עימות: עסקים ביישובי ספר ובאזורים שהוגדרו תחת הגבלות מחמירות במיוחד יהיו זכאים למסלולי פיצוי מוגדלים או למסלול "אדום" (הוכחת נזק פרטנית).

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עסקים חדשים: נקבעו כללים לחישוב זכאות לעסקים שהחלו לפעול אחרי תקופת הבסיס ב-2025, על בסיס ממוצע מחזוריים מיום הקמתם.

ענפי החקלאות והמלונאות: החוק כולל התאמות ספציפיות למאפייני הפעילות הייחודיים של ענפים אלו בתקופת לחימה.

פיצוי בגין נזק לדירות מגורים

התזכיר מסדיר פיצוי לבעלי דירות שספגו נזק פיזי ישיר ("נזק מלחמה") אשר מנע את השכרתן. בעל הדירה יהיה זכאי לפיצוי בגובה שכר הדירה שאבד בתקופת השיקום, בתנאי שהדירה הייתה מושכרת בסמוך לאירוע והנזק מנע שימוש בה למשך חודש לפחות.

פרוצדורה ומינהל

הגשת תביעות: התביעות יוגשו באופן מקוון למנהל מס רכוש תוך 90 יום מסיום התקופה הקובעת.

מקדמות: המנהל רשאי לאשר תשלום מקדמות על חשבון הפיצוי הסופי כדי להזרים נזילות מיידית לעסקים.

ערעור: החוק מגדיר מנגנון השגה וערר על החלטות המנהל בפני ועדת ערר ייעודית.

פרסום: משרד האוצר / רשות המסים מיום 19.3.2026 –

הערת מערכת כל מס: ביום 26.3.2026 פורסמה הצעת חוק לגבי מתווה פיצוי במשק בעקבות מבצע שאגת הארי. נכון למועד כתיבת שורות אלה טרם פורסם ועבר בכנסת החוק ולכן איננו מביאים את המתווה כנוסחו הסופי בחוק.

ועדת העבודה והרווחה מקצרת את מתווה החל"ת ל-10 ימים, מאריכה את תוקף המתווה בשבועיים ומקצרת את תקופת האכשרה לבני זוג של משרתי מילואים, פצועי צה"ל ונפגעי פעולות איבה מה-7 באוקטובר

לאחר יום של דיונים מרתוניים, אישרה ועדת העבודה והרווחה את הצעת חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה)(תעסוקה), התשפ"ו-2026, המגדירה את מתווה החל"ת לתקופת מבצע "שאגת הארי".

הוועדה ביצעה תיקונים מהותיים בנוסח הצעת החוק לטובת העובדים והמשק. ראשית, קיצרה הוועדה את משך החל"ת הנדרש לזכאות לדמי אבטלה מ-14 יום ל-10 בלבד והאריכה את תוקף המתווה בשבועיים עד ה-14 אפריל. שר האוצר יהיה רשאי באישור שר העבודה ועדת העבודה והרווחה להאריך את התקופה הקובעת בחודש נוסף, עד ה-14 במאי.

כמו כן קבעה הוועדה כי גם חל"ת ביוזמת העובד יוכר לצורך הזכאות, מה שייתן מענה לעובדים רבים וכן לראשונה גם לעובדים שעתיים שעבודתם הופסקה בפועל. עוד קבעה הוועדה כי לצד אנשים עם מוגבלות, תקוצר ל-3 חודשים תקופת האכשרה גם לבני זוג של משרתיים במילואים 90 יום ומעלה, בני זוג של פצועי צה"ל ובני זוג של נפגעי פעולות איבה מה-7 באוקטובר ואילך. עוד נקבע כי התקופה מירבית לתשלום דמי אבטלה תוארך עבור מי שמיצה את זכאותו בשל חל"ת בתקופת 'עם כלביא'.

יו"ר הוועדה ח"כ מיכל וולדיגר: "יחד עם כל היושבים בשולחן הזה ומי שלקחו חלק מרחוק, עבדנו קשה כדי ליצור מתווה שיתן מענה מיטבי לכמה שיותר עובדים ותוך איזון בין צרכי המשק. כל אחד מהמשתתפים רואה את הדברים מהזווית שלו ורוצה לעשות טוב. עשינו את המירב שניתן ובתוך אילוצי הזמן כדי לאפשר לעובדים לקבל כמה שיותר מהר את מענה מיטבי".

כדי לתת ודאות למשק קבעה הוועדה כי שר האוצר בהסכמת שר הרווחה ובאישור הוועדה יוכל להחיל מחדש את המתווה אם יוכרז שוב מצב מיוחד בעורף עד סוף 2027.

נציג הביטוח הלאומי אוריאל כוזם הבהיר כי לא ניתן יהיה לשלם לזכאים לפני החג: "חלק קטן יקבלו ב-12 לחודש, מרביתם החל מסוף חודש אפריל. הליך סדיר עורך כ-3 שבועות אבל לעיתים זה יותר מורכב, אנחנו עובדים על מיצוי

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

זכויות ומנסים לסייע בתהליכים. עד עכשיו יש לנו רק 8,000 מעסיקים שדיווחו על חל"ת". בדיון הובהר כי יהיה ניתן לדווח על חל"ת גם בדיעבד.

נציגי משרד האוצר ציינו שוב שלעובדים שנעדרו מהעבודה 5 ימים בלבד יינתן מענה במתווה לעסקים שיעבור בוועדת הכספים.

פרסום באתר הכנסה מיום 24.3.2026

הקלות נוספות לציבור בשל המצב הביטחוני - "שאגת הארי"

בהמשך להקלות שעליהן הוכרז ביום 5.3.2026, ועל מנת להקל על הציבור לנוכח המצב הביטחוני בו שרויה המדינה בעקבות מבצע "שאגת הארי", הוחלט על מתן מספר הקלות נוספות כדלקמן:

1. מועדי דיווח

הגשת הדיווח והתשלום התקופתי במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה לחודש פברואר 2026 למדווחים בדיווח חד חודשי ולחודשים ינואר-פברואר 2026 למדווחים בדיווח דו-חודשי **יידחו לתאריך 26.3.2026**. במקביל לא יוטלו קנסות פיגורים בתשלום לפי "חוק המיסים קנס פיגורים", וקנס בגין פיגור בהגשת דו"ח (קנס פיגור בהגשה) לדוחות שיוגשו **עד לתאריך 20.4.2026**. יחד עם זאת, יחולו חיובים בגין הפרשי הצמדה וריבית עד למועד התשלום בפועל. במקרים חריגים תינתן אפשרות להגיש בקשה פרטנית לויתור על הפרשי הצמדה וריבית בצירוף מסמכים תומכים.

2. אורכה להגשת דוחות שנתיים לשנת 2024 על פי הסדר אורכות למייצגים

המועדים המעודכנים להגשת דוחות שנתיים לשנת 2024, על פי הסדר אורכות למייצגים, יהיו כמפורט: **חברות** - המכסה האחרונה להגשה תידחה מיום 29.4.2026 ליום 31.5.2026. **יחידים** - המכסה האחרונה להגשה תידחה מיום 29.4.2026 ליום 31.3.2026.

3. הצהרות הון

הצהרות הון לשנות המס 2023-2024, שהמועד להגשתן נקבע למועד החל בתקופה שמיום 1.2.2026 עד ליום יוארך המועד להגשה **עד ליום 30.6.2026** - 29.6.2026.

4. אישורי ניכוי מס במקור

אישורים על ניכוי מס במקור, שתוקפם פג ביום 31.3.2026 - יוארך תוקפם **עד ליום 31.5.2026**. נישומים שלא נכללים בקבוצה לעיל, רשאים לפנות בבקשה פרטנית להארכת תוקף למשרד השומה באמצעות מערכת הפניות למשרדים וברשת המייצגים (למייצגים המקושרים לשע"מ).

5. טופס 161

החובה להודיע על פרישה מעבודה באמצעות טופס 161 החדש תידחה **בהתאם לדחייה בדיווח**

6. תעודות רישום לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת

תעודות רישום לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת, שתוקפן פג בתקופה שמתחילה ביום 1.3.2026. ומסתיימת ביום 30.4.2026 – תוקף תעודת הרישום יוארך אוטומטית עד ליום 31.5.2026.

7. החזרים

בוצע מהלך מרוכז לשחרור החזרים הנובעים מדוחות שנתיים שהוגשו למס הכנסה לשנות המס 2022-2024, בתיקים בהם אין עילת עיכוב, בסכום של עד 150,000 ₪ לכל שנת מס. במסגרת המהלך שוחררו החזרים בסכום כולל של כ- 200 מיליון ₪.

8. הרחבת שעות הפעילות מערכות שע"ם

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הורחבו שעות הפעילות של כלל מערכות שע"מ: כלל המערכות יהיו זמינות בין השעות 7:30 ל-22:00 בימי חול, ובנוסף החל ממוצ"ש הקרוב (28.3.2026), כלל המערכות יפתחו מידי מוצ"ש בין השעות 20:00 ל-23:00.

9. הקפאת הליכי אכיפה

כפי שהוכרז כבר ב-5.3.2026 - בכלל מערכי המס, מס הכנסה, ניכויים, מיסוי מקרקעין, מע"מ ומכס לא יוטלו עיקולים חדשים בגין חובות, וכן לא יבוצעו הליכי הוצאה לפועל עד ליום 12.4.2026 - מועד זה יעודכן בהתאם למצב הביטחוני. כל זאת, למעט מקרים חריגים באישור של סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה בלבד. יודגש, כי קנסות, הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים.

חוזר רשות המסים מיום 23.3.2026

רשות המסים מאריכה את תוקפם של תיאומי המס משנת 2025 עד אמצע מאי 2026

רשות המסים הודיעה היום לציבור כי תיאומי מס בגין משכורת ממעסיק נוסף או קצבה, שהופקו עבור שנת 2025, יעמדו בתוקף עד 13.5.2026. כלומר, בתלושי המשכורת או הקצבאות של החודשים ינואר עד אפריל 2026 כולל, ינכו המשלמים מס בהתאם לתיאומי המס שנערכו בשנת 2025 ואין צורך לבצע תיאום מס על מנת למנוע חיוב ביתר.

פרסום רשות המסים מיום 25.3.2026

שאגת הארי": רשות המסים פרסמה מגוון הקלות לציבור בשל המצב הביטחוני

בשל בקשת הלשכות המקצועיות ולאור המצב הביטחוני בו שרויה המדינה בעקבות מבצע "שאגת הארי", ועל מנת להקל על הציבור, הורה מנהל רשות המסים, שי אהרונוביץ', על מתן מספר הקלות. פרסום ראשון של ההקלות היה ב 5.3.2026 ופרסום שני היה ב 23.3.2026. להלן סיכום ההקלות שפורסמו בשני מועדי פרסום רשות המסים:

- **מועדי הגשת הדיווח והתשלום התקופתי במע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה** – לחודש פברואר 2026 למדווחים בדיווח חד חודשי ולחודשים ינואר-פברואר 2026 למדווחים בדיווח דו-חודשי – **יידחו לתאריך 26.3.2026**. במקביל לא יוטלו קנסות פיגורים בתשלום לפי "חוק המיסים קנס פיגורים", וקנס בגין פיגור בהגשת דו"ח (קנס פיגור בהגשה) לדוחות שיוגשו **עד לתאריך 20.4.2026**. יחד עם זאת, יחולו חיובים בגין הפרשי הצמדה וריבית עד למועד התשלום בפועל. במקרים חריגים תינתן אפשרות להגיש בקשה פרטנית לויתור על הפרשי הצמדה וריבית בצירוף מסמכים תומכים.

- **אורכה להגשת דוחות שנתיים לשנת 2024 על פי הסדר אורכות למייצגים**

המועדים המעודכנים להגשת דוחות שנתיים לשנת 2024, על פי הסדר אורכות למייצגים, יהיו כמפורט: **חברות** - המכסה האחרונה להגשה תידחה מיום 29.4.2026 ליום 31.5.2026. **יחידים** - המכסה האחרונה להגשה תידחה מיום 29.4.2026 ליום 31.3.2026.

- **הצהרות הון** - הצהרות הון לשנות המס 2023-2024, שהמועד להגשתן נקבע למועד החל בתקופה שמיום 1.2.2026 עד ליום 29.6.2026 – יוארך המועד להגשה עד ליום 30.6.2026.

מועדי מדידת המכסות האחרונות במסגרת הסדר הארכות להגשת דוחות שנתיים במס הכנסה לשנת המס 2024 – **אשר נדחו ל-30.3.2026 למייצגים ול-29.4.2026 לדוחות תאגידים** – ימשיכו לחול במועדים אלה. במועדים אלו יש להשלים הגשת 100% מהדוחות.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מועד הגשת הצהרה שנתית לשנת 2025 על ידי עוסק פטור **יידחה עד ליום 30.4.2026** ומועד הגשת דיווח שנתית מסכם על ידי בעל עסק זעיר לשנת 2025, אשר כבר **נדחה ליום 31.5.2026** ימשיך לחול ביום זה.

• אישורי ניכוי מס במקור

אישורים על ניכוי מס במקור, שתוקפם פג ביום 31.3.2026 - יוארך תוקפם עד ליום 31.5.2026. נישומים שלא נכללים בקבוצה לעיל, רשאים לפנות בבקשה פרטנית להארכת תוקף למשרד השומה באמצעות מערכת הפניות למשרדים וברשת המייצגים (למייצגים המקושרים לשע"מ).

• טופס 161

החובה להודיע על פרישה מעבודה באמצעות טופס 161 החדש תידחה בהתאם לדחייה בדיווח

• במסגרת הפעלת מסלול מהיר לשחרור החזרי מע"מ בוצעו 5,742 החזרים בסכום של כ-110 מיליון ₪.

• בכלל מערכי המס, מס הכנסה, ניכויים, מיסוי מקרקעין, מע"מ ומכס לא יוטלו עיקולים חדשים בגין חובות, וכן לא יבוצעו הליכי הוצאה לפועל **עד ליום 12.4.2026** – מועד זה יעודכן בהתאם למצב הביטחוני. כל זאת, למעט מקרים חריגים באישור של סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה בלבד. יודגש, כי קנסות, הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים.

• מענה לפניות בנושא יינתן במסגרת השירותים המקוונים:

o מערכת פניות מייצגים.

o [מערכת הפניות המקוונת](#).

• למייצגים המגויסים לשירות מילואים יינתן מענה מיוחד, מלבד בערוצי הפנייה הרגילים, גם [בתיבת פניות ייעודית](#) במטה אכיפת הגבייה ברשות המסים.

הודעת רשות המסים מיום 5.3.2026 ומיום 26.3.2026

הקלות במדיניות האכיפה בעקבות מלחמת "שאגת הארי"

לאור המצב הביטחוני בו מצויה המדינה בעקבות מלחמת "שאגת הארי", ועל מנת להקל על ציבור לקוחות רשות המסים, החליט מנהל רשות המסים, מר שי אהרונוביץ, כי לא יוטלו עיקולים חדשים בגין חובות, וכן לא יבוצעו הליכי הוצאה לפועל, עד ליום 12 באפריל 2026, למעט מקרים חריגים, באישור סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגבייה.

יודגש כי קנסות, הפרשי הצמדה וריבית יחולו על פי החוק ואין מדובר בביטול של עיקולים קיימים או מחיקת חובות אלא רק בעצירת ההליכים האמורים.

מענה לפניות בנושא יינתן במסגרת השירותים המקוונים:

• מערכת פניות מייצגים.

• [מערכת הפניות המקוונת](#).

בנוסף, למייצגים המגויסים לשירות המילואים יינתן מענה מיוחד, מלבד בערוצי הפנייה הרגילים, גם [בתיבת פניות ייעודית](#) במטה אכיפת הגבייה ברשות המסים.

הודעת רשות המסים מיום 2.3.2026

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מיסוי מקרקעין הקלות לציבור במערך מיסוי מקרקעין בשל המצב הבטחוני – "שאגת הארי"

בהמשך להקלות עליהן הוכרז ביום 5.3.26 וב-23.3.26 (ראה בקטגוריית מס הכנסה לעיל) ע"י מנהל רשות המסים שנוגעות בעיקרן למערך מס הכנסה ומע"מ, ועל מנת להקל על הציבור לנוכח המצב הבטחוני בו שרויה המדינה בעקבות מבצע "שאגת הארי", הוחלט על מתן ההקלות הבאות במערך במיסוי מקרקעין וזאת כמובן בנוסף להקלות שכבר ניתנו כאמור לעיל שרלוונטיות גם למערך מיסוי מקרקעין.

1. הארכת מועד להגשת השגה – בהתאם להוראות סעיף 87(א) לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק") המועד להגשת השגה הינו עד 30 ימים מיום שנמסרה לנישום הודעת השומה והכל כמפורט באותו סעיף. בהתאם להוראות אותו סעיף יש למנהל סמכות להאריך את המועד להגשת השגה מהטעמים המפורטים בסעיף. לאור המצב ועל מנת לייתר הגשת בקשות פרטניות למשרדים האזוריים הוחלט **שתינתן דחיה במועד להגשת השגה כך שהשגות שהמועד החוקי להגשתן הינו החל מיום 28.2.26 ועד ליום 14.4.26 ידחה המועד להגשתן עד ל-15.4.26 מבלי שיהיה צורך להגיש בקשה פרטנית**. במקרים אחרים לא תינתן הארכה אוטומטית ו ניתן להגיש בקשה פרטנית למשרד שתבחן בהתאם לסמכות המנהל. **הקלה זו שולבה כבר במערכות המחשוב.**

2. הקלה בקנס אי הצהרה - בהתאם להוראות סעיף 94א(א)(1) לחוק על איחור בהגשת הצהרה על מכירת זכות במקרקעין / פעולה באיגוד מקרקעין לפי הוראות סעיף 73 לחוק יחול קנס אי הצהרה בגובה 310 ₪ (נכון לשנת 2026) על כל שבועיים של איחור. בהתאם להוראות סעיף 94א(ב) לחוק יש למנהל סמכות להפחית / לבטל את הקנס והכל כמפורט באותו סעיף. לאור המצב ועל מנת לייתר הגשת בקשות פרטניות למשרדים האזוריים הוחלט שבעסקאות **שיום המכירה שלהן הינו החל מה-1.1.26 לא תובא התקופה שבין ה-28.2.26 ל-15.4.26 במניין הימים לחישוב קנס אי הצהרה מבלי שיהיה צורך להגיש בקשה פרטנית**. במקרים אחרים לא תבוצע הפחתה אוטומטית כאמור וניתן להגיש בקשה פרטנית למשרד שתבחן בהתאם לסמכות המנהל. **הקלה זו תשולב בקרוב במערכות המחשוב.**

לגבי מועדים פרוצדורליים אחרים שאינם מוזכרים במכתב זה ושהמועד להארכתם הינו בסמכות המנהל לפי הוראות סעיף 107 לחוק יש להגיש בקשה פרטנית למשרד האזורי בצרוף מסמכים תומכים בנוהל הרגיל.

יובהר שאין באמור להפחית ריבית ו/או הפרשי הצמדה ו/או קנסות על איחור בתשלום אשר יחושבו בהתאם להוראות הדין ועד למועד התשלום בפועל. במקרים חריגים תינתן אפשרות להגיש בקשה פרטנית להקלה שתוגש למשרד האזורי בצרוף מסמכים תומכים בנוהל הרגיל.

יצויין כי מעבר להקלות אלו, אושר במליאת הכנסת ביום 25.3.26 חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (אישורים רגולטוריים, עיצומים כספיים ובדיקות מתקני גז) (תיקון), התשפ"ה-2026, במסגרתו הוארכה התקופה שבה "משפרי דיוור" יוכלו למכור את הדירה הישנה שהיתה דירתם היחידה ועדיין להנות ממדרגות מס רכישה של דירה יחידה / פטור ממס שבח לדירה יחידה בכפוף לעמידה ביתר הוראות החוק. בהתאם לתיקון שאושר במליאת הכנסת כאמור לעיל אם התקופה למכירת הדירה הישנה, כולה או חלקה (פחות יום אחד) חלה בין התאריכים 28.2.26 ל-31.5.26 אזי ידחה המועד האחרון למכירת הדירה הישנה ל-31.8.26 או 3 חודשים מהמועד שהיה חל אילו לא אושר תיקון החקיקה – **לפי המועד המאוחר מביניהם**. בנושא זה תפורסם הוראת ביצוע מפורטת בהקדם.

פרסום רשות המסים מיום 25.3.2026

מיסוי מקרקעין - בעקבות שאגת הארי – התקופה שבמהלכה יכולים משפרי דיוור להיחשב כבעלי דירה יחידה הוארכה ב-3 חודשים

מליאת הכנסת אישרה היום 19.3.2026 הוראת שעה המאריכה ב-3 חודשים את התקופה שבמהלכה נדרשים משפרי דיוור למכור את דירתם הישנה, על מנת להיחשב כבעלי דירה יחידה לצורך חישוב מס שבח ומס רכישה. ההחלטה באה בעקבות המצב הביטחוני המיוחד השורר בארץ על רקע מבצע "שאגת הארי".

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הוראות חוק מיסוי מקרקעין מאפשרות למשפרי דיור לרכוש דירה חליפית לדירתם היחידה ועדיין ליהנות ממדרגות מס רכישה של דירה יחידה/להיחשב כמוכרי דירה יחידה לעניין הפטור ממס שבח. זאת, בתנאי שימכרו את דירתם הישנה תוך התקופות שנקבעו בחוק מיסוי מקרקעין ובכפוף לעמידה ביתר הוראות החוק.

עבור דירות חלופיות שנרכשו בין התאריכים 1.06.2023 ועד ה-31.05.2025 התקופה היא 18 חודשים מיום רכישת הדירה החלופית, ועבור דירות חלופיות שנרכשו מה-1.6.2025 ואילך התקופה היא 24 חודשים מיום רכישת הדירה החלופית. וכאשר נרכשת דירה מקבלן התקופה למס רכישה היא שנה מיום מסירת הדירה או המועדים המפורטים לעיל – לפי המאוחר.

בהתאם להוראת השעה שאושרה היום – אם התקופה הקובעת, כולה או חלקה (לפחות יום אחד), חלה בין התאריכים 28.2.2026 ועד ה-31.5.2026 – יידחה המועד האחרון למכירת הדירה הישנה ל-31.8.2026 או ל-3 חודשים מהמועד האחרון שהיה חל אילו לא אושרה ההוראה (המאוחר מהם).

פרסום רשות המסים מיסוי מקרקעין מיום 25.3.2026

מס ערך מוסף - עדכון מועד הגשת הצהרת עוסק פטור לשנת 2025 בעקבות מבצע "שאגת הארי"

בשל בקשת הלשכות המקצועיות ולאור המצב הביטחוני בו מצויה המדינה בעקבות מבצע "שאגת הארי", ועל מנת להקל על ציבור לקוחות רשות המסים, החליט מנהל רשות המסים, מר שי אהרונוביץ', על הקלה נוספת לעוסקים פטורים.

עוסק פטור החייב בהגשת הצהרת שנתית לשנת 2025 על פי סעיף 15 לתקנות מע"מ (רישום), יוכל להגיש את ההצהרה הני"ל עד ליום 30.4.2026, מבלי שיינקטו כלפיו אמצעים (קנסות מנהליים וכדומה).

את ההצהרה אפשר להגיש באופן מקוון באמצעות מייצג, באתר רשות המסים או באזור האישי.

בנוסף, למייצגים המגויסים לשירות המילואים יינתן מענה מיוחד, מלבד בערוצי הפנייה הרגילים, גם [בתיבת פניות ייעודית](#) במטה אכיפת הגבייה ברשות המסים.

הודעת רשות המסים מיום 5.3.2026

שאגת הארי - עדכונים שוטפים של הביטוח הלאומי

מתווה התגמולים לחל"ת (חופשה ללא תשלום) במסגרת "שאגת הארי"

פרסום המוסד לביטוח לאומי נכון למועד כתיבת שורות אלה 29.3.2026 (מערכת כל מס)

מתווה החל"ת הוסכם וצפוי לעבור להצבעה בכנסת במהלך השבוע הבא (29-31.3.2026)

חשוב לציין, לאחר החקיקה ישנו תהליך ביצוע ויישום הכולל: עדכון מערכות המידע של הביטוח הלאומי בהתאם לסעיפי החקיקה, כך שהתשלומים יועברו לכל אזרח על פי המקרה הפרטני שלו, בדיקת בקשות חל"ת של האזרחים, הצלבת נתונים עם המעסיקים ושירות התעסוקה.

• על פי החוק, המתווה בתוקף (בתקופת החירום) - עד 14.4.2026.

• באם המצב הביטחוני יימשך, הממשלה תבחן את הארכת המתווה בחודש נוסף (עד ה-14.5.2026).

• לבני 67 ומעלה הוחלט על מענק מיוחד, ראה להלן פרסום מתוך אתר המוסד לביטוח לאומי:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מענק מיוחד לבני 67 ומעלה

עובדים שכירים בני 67 ומעלה שפוטר או יצא לחל"ת למשך 10 ימים ומעלה החל מהתאריך 28.02.26 בעקבות הלחימה במסגרת "שאגת הארי" - עשויים להיות זכאים למענק מיוחד.

• מי זכאי למענק?

תהיה זכאי למענק אם אתה עונה על כל התנאים האלה:

- אתה תושב ישראל בן 67 ומעלה.
- פוטרת או יצאת לחל"ת מ-28.02.26
- היית מחוסר עבודה במשך 10 ימים לפחות.
- עבדת כשכיר במשך 3 חודשים רצופים לפחות, לפני שיצאת לחל"ת או לפני שפוטרת.

• תקופת הזכאות

○ המענק משולם עבור התקופה שמתאריך 28.02.26 והלאה.

• הגשת בקשה למענק

○ ניתן להגיש בקשה למענק באחת מהדרכים הבאות:

להגיש אונליין.

להוריד טופס בקשה למענק ולשלוח את הטופס המלא באמצעות שירות שליחת מסמכים באתר (יש לבחור מחלקת קצבאות, נושא "אזרח ותיק", קטגוריה "טופס", סוג מסמך "מענק מיוחד לבני 67 ומעלה - שאגת הארי")

○ את הבקשה למענק יש להגיש בתוך 12 חודשים מיום תחולת החוק.

• סכום המענק

המענק יהיה: 75% משכר הממוצע מעבודה ב-3 מתוך 6 החודשים האחרונים שקדמו להפסקת העבודה – לפי השכר הגבוה מביניהם, אך לא יעלה על 137 ש"ח ליום.

חשוב לדעת!

עצמאי ושכיר יקבל מענק רק אם אין לו הכנסה מעבודתו כעצמאי.

עצמאי ושכיר - (שהתיק שלו כעצמאי פתוח) - יש להגיש תביעה ידנית + הצהרה על הכנסות כעצמאי בתקופת המלחמה מרואה חשבון או מייצג.

עצמאי לפי צו סיווג מבוטחים - יש להגיש תביעה ידנית + הצהרה על הכנסות כעצמאי בתקופת המלחמה + דיווח על הכנסות לפי צו סיווג מבוטחים בתקופת המלחמה מרואה חשבון או מייצג.

לצורך אישור זכאות יש לוודא כי שלחת לביטוח הלאומי:

- הגשת בקשה לחל"ת - נדרש רק ממי שמובטל או יצא לחל"ת לראשונה בשנה האחרונה
- הרשמה בשירות התעסוקה
- טופס 100 מהמעסיק (כולל תאריך הפסקת עבודה וסיבת הפסקת עבודה)

סכום דמי האבטלה

סכום דמי האבטלה יקבע בהתאם לגובה השכר, (הסכומים ינועו בין 30 ל-70 אחוז מהשכר)

שימו לב

מי שיגישו את הבקשה לחל"ת עד ה-9.4.2026, הביטוח הלאומי יעשה את מירב המאמצים לשלם במהלך חודש אפריל. התשלומים יהיו במהלך חודשים אפריל ומאי

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תנאי הזכאות לכלל העובדים

תנאי הזכאות

1. מי שיצא לחל"ת לפחות ל-10 ימים (במקום 30 ימים) - ביוזמתו או ביוזמת המעסיק.
2. נצברה תקופת עבודה (אכשרה) של 6 חודשי עבודה מתוך 18 חודשים (במקום 12 חודשים מתוך 18)
3. אוכלוסיות מיוחדות להן קוצרה תקופת העבודה (אכשרה) ל-3 חודשים מתוך 18 (במקום 12 מתוך 18):

מה נדרש לצרף לטופס התביעה	תקופת עבודה נדרשת	אוכלוסייה
אישור מהרשות המקומית על הפינוי	3 חודשים	מפונים במבצע "שאגת הארי"
אישור על קבלת קצבה או אישור זכאות	3 חודשים	אנשים עם מוגבלות : <ul style="list-style-type: none"> ● מקבלי קצבאות נכות מהביטוח הלאומי או ממשד הביטחון ● זכאים לפטור ממס הכנסה
טופס אישור על ביצוע ימי מילואים של בן או בת הזוג	3 חודשים	בני/בנות זוג של משרתי מילואים - ששרתו לפחות 90 ימים בשנה שקדמה לאבטלה
אישור הכרה ממשד הביטחון	3 חודשים	נפגעי פעולות איבה/נכי צה"ל מה-7 באוקטובר שהוכרו ע"י משרד הביטחון
אישור הכרה של הנפגע ממשד הביטחון	3 חודשים	בני ובנות זוג של נפגעי פעולות איבה/נכי צה"ל מה-7 באוקטובר שהוכרו ע"י משרד הביטחון
אין צורך בהגשת טפסים נוספים	3 חודשים	חיילים משוחררים מהשנה האחרונה

יש לצרף את הטפסים הנדרשים ל תביעה לחל"ת

חשוב לדעת!

1. הזכאות תינתן גם למי שלא ניצל ימי חופשה.
2. הזכאות תינתן באופן מלא, ללא ניכוי של 5 הימים הראשונים.
3. עצמאי ושכיר - הזכאות תינתן על פי התשלום כשכיר, ניכוי ההכנסה כעצמאי יתבצע לפי הצהרה ואישור רו"ח או יועץ מס. (תקף רק לתקופה הקובעת 28.2.26 עד 14.4.26)
4. מובטל שהיה זכאי לאבטלה ב"עם כלביא" ויצא לחל"ת שוב, יהיה זכאי לדמי אבטלה לכל תקופת החל"ת בחירום גם אם סיים את ימי הזכאות.
5. הקלות בזכאות למובטל חוזר (שגילו פחות מ-40) - מי שהוצא לחל"ת אחרי שהיה מובטל באחת מ-3 השנים האחרונות ויצא לחל"ת שוב, בתקופת החירום יהיה זכאי לדמי אבטלה גם אם סיים את ימי הזכאות.
6. אם קיבלת שכר עבודה מהמעסיק עבור תקופת החל"ת - אינך זכאי לדמי אבטלה. במקרה כזה יבוצע קיזוז מלא או חלקי מול המעסיק.

יולדות

אישה הרה שיצאה לחל"ת וילדה בעודה בחל"ת, תיצבר לה תקופת החל"ת כתקופת אכשרה (עבודה) לדמי לידה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיות ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

צו סיווג מבוטחים

פרילנסרים, מדריכים, מרצים, מורים, אמנים ומורי דרך העונים על צו סיווג מבוטחים שעבודתם הופסקה בעקבות המלחמה יכולים להיות זכאים לדמי אבטלה. יש לצרף את הטופס בכל תביעת אבטלה.

הגשת בקשה לזכאות

אם כבר הגשת תביעה במלחמת "עם כלביא" אין צורך בהגשת תביעה חדשה - מספיק שתירשם מחדש בשירות התעסוקה ושמעסיקך ידווח לביטוח לאומי תאריך הפסקת העבודה וסיבה (באמצעות טופס 100).

אם לא הגשת תביעה במלחמת "עם כלביא":

- להגיש בקשה לדמי אבטלה באתר הביטוח הלאומי
- להירשם באתר שירות העסוקה
- לוודא שהמעסיק מדווח לביטוח הלאומי את תאריכי החל"ת המדוייקים (טופס 100)

ועדות רפואיות - חזרה לשגרה

בהתאם להנחיות פיקוד העורף, החל מיום שישי ה-6/3/26 פעילות הועדות הרפואיות בביטוח הלאומי תחזור במלואה. באם ישנם אזרחים החוששים להגיע פיזית אל הסניף - תיבדק עבורם האפשרות לקיים את הועדה בוידאו צ'אט או על סמך מסמכים.

אם לא ניתן לקיים את הועדה באופן זה, בשל אופי הפגיעה - הועדה תידחה למועד אחר.

לתשומת ליבכם:

מי שהביטוח הלאומי יצר עימו קשר וכבר נקבע לו ועדה בוידאו צ'אט או על סמך מסמכים - הועדה תתקיים באופן הזה כפי שתואם

קבלת קהל

ניתן להיכנס לזימון תור טלפוני ולקבוע מועד בו תרצו שפקיד ביטוח לאומי מהסניף שלכם יחזור אליכם בשעה הסמוכה לשעה שקבעתם ויטפל בפנייתכם.

לתשומת ליבך:

-כיוון שגם העובדים שלנו תחת אזעקות, השיחות יהיו בסמוך לשעה שנקבעה.

-השיחות יהיו ממספר חסום. אנא היענותכם.

הודעת המוסד לביטוח לאומי מיום 10.3.2026

מס רכוש וקרן פיצויים - החל מיום 19.3.2026 יכולים עסקים ביישובי קו העימות בגבול הצפון לבקש מקדמות בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם בעקבות מבצע "שאגת הארי"

קרן הפיצויים ברשות המסים פתחה היום עבור עסקים המצויים ביישובי קו העימות בצפון הארץ את האפשרות לבקש מקדמות על חשבון הפיצויים שישולמו להם בגין הנזק הכלכלי שנגרם עקב מבצע "שאגת הארי".

האפשרות פתוחה עבור עסקים שכתובתם המעודכנת במע"מ הינה ביישובים הממוקמים באזור התגוננות קו העימות. רשימה מלאה של היישובים המזכים במקדמה מופיעה באתר רשות המסים. מסלולי פיצויים לעסקים בשאר חלקי הארץ ייפתחו לאחר אישור מתווה הפיצויים בוועדת הכספים של הכנסת.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

על מנת לבקש מקדמה יש להיכנס למערכת המקוונת, לבחור באפשרות "נזק עקיף" ולאחר מכן באפשרות "שאגת הארי". יש לבחור במסלול מקדמות, למלא את הפרטים ולאשר את ההצהרות. המקדמה מחושבת כאחוז מאובדן הרווח של העסק בתקופת הבסיס והיא כפופה לתקרה של 100,000 ₪. ניתן להגיש בקשה עד ליום 30 ביוני 2026.

עסקים שקיבלו מקדמה יידרשו להגיש תביעה במסלול מחזוריים כשתיפתח האפשרות להגשה או תביעה במסלול האדום לאחר שיסתיים המבצע. הודעה על המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום תצא לאחר סיום המבצע.

יש להדגיש כי קבלת מקדמות בגין מבצע "שאגת הארי" אינה פוטרת עסקים שקיבלו מקדמות בגין מלחמת "חרבות ברזל" מהחובה להגיש תביעה סופית בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם במלחמה.

המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום בגין מלחמת חרבות ברזל הינו 30.6.2026. לחילופין, רשות המיסים אפשרה לעסקים שקיבלו מקדמות להגיש תביעות במסלול מחזוריים, בהליך פשוט ומהיר יותר במקום הגשת תביעות במסלול אדום.

פרסום רשות המסים מיום 19.3.2026

מייצגים, רואי חשבון ויועצי מס ברשימת מאפייני פעילות המשק החיוני במסגרת מבצע "שאגת הארי"

רו"ח אחמד חסונה

עם תחילת מבצע "שאגת הארי" פנו מייצגים רבים למומחי המס במערכת "כל-מס" בשאלת סיווג משרדי רואי חשבון ויועצי מס כמקומות עבודה חיוניים כאשר המשק נמצא בשעת חירום.

לנוחותכם אנו מביאים את ההנחיות שפורסמו על ידי משרד הביטחון ורשות החירום הלאומית בנוגע להגדרת מאפייני פעילות המשק החיוני במסגרת מבצע "שאגת הארי".

להלן ההבהרות לגבי סוגים נוספים של פעילויות חיוניות במשק:

- עובדי הסקטור החיוני יגיעו למקום העבודה רק בתנאי שלא ניתנת האפשרות לבצע את הפעולה ההכרחית מרחוק וכפוף להימצאות מרחב מוגן תקני בלבד.
- ההכרה בפעילות של הסקטורים שצוינו במסמך אינה מהווה אישור לתהליך הסמכה של הגורם העסקי כ"מפעל חיוני" - על כן, אין להגיש בקשות מקוונות בנדון לרשות המסים.
- למען הסר ספק, באחריות הגורמים אשר הוגדרו כמשק חיוני להתעדכן בהנחיות פיקוד העורף ולפעול בהתאם, וזאת על מנת לצמצם את הנזקים בנפש.

האמור במסמך זה מתייחס לענפים הבאים:

1. עמילי מכס
2. מוקדי שירות לקוחות טלפוני
3. ספקי מיחשוב ותקשורת למערכת "שער עולמי"
4. שמאים והנדסאים נותני שירות לקרן הפיצויים
5. מייצגי נישומים מול רשות המסים
6. נותני שירותי ייעוץ מס לשם קבלת מענקים מהמדינה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הערת הכותב: מדובר רק בסקטור מייצגי נישומים הרשומים ברשויות המס בפועל או בנותני שירותי ייעוץ מס לשם קבלת מענקים מהמדינה ולא לדוגמה רואה חשבון שעובד בחברה כמנכ"ל.

הכותב – מומחה במיסים, מצוות מומחי המס במערכת כל מס

זכויות עובדים לאור הכרזת מצב חירום בעורף "שאגת הארי"

עו"ד ג'ולייט אליהו

לאור מבצע "שאגת הארי" והמצב הביטחוני במדינה עולות סוגיות רבות הקשורות להעסקת עובדים בתקופה זו. מאמר זה מרכז סוגיות שונות הקשורות להעסקת עובדים בשעת חירום.

זכאות עובד שנעדר ממקום העבודה עקב המלחמה לתשלום שכר

- הדין הוא, כי עובד שנעדר מעבודתו אינו זכאי לשכר עבודה, אלא אם כן היעדרות זו והתשלום בעדה מוסדרים בחוק, בהסכמים קיבוציים, בצווי הרחבה או בחוזה אישי. עם זאת, ההלכה היא, כי עובד יהיה זכאי לשכרו, גם אם הוא לא עבד בפועל, אך הוא התייצב לעבודה, והוא מוכן ומזומן לעבוד, והמעביד מיוזמתו לא סיפק לו עבודה.
- [חוק הגנה על עובדים בשעת חירום, התשס"ו-2006](#), (להלן: "[חוק הגנה על עובדים](#)") מסדיר את חובת תשלום השכר לעובדים, שנעדרו מעבודתם או לא ביצעו עבודתם, בתקופה מוגדרת, בימים שבהם היה מקום עבודתם או מקום מגוריהם באזור שהוגדר כאזור הגבלה.
- בהסכמים והסדרים שגובשו במבצעים בעבר נקבע כי עובדים, שנעדרו מעבודתם או שלא ביצעו את עבודתם בתקופה מוגדרת כאשר מקום מגוריהם או מקום עבודתם היה באזור הכרזה (למשל שדרות ועוטף עזה) היו זכאים לשכר.
- כמו כן, בעבר, גם עובדים שנאלצו להישאר בבית עם ילדיהם (עד גיל 14) בשל סגירת מוסדות חינוך בהוראת פיקוד העורף היו זכאים לשכר.
- לסיכום, עובד שאינו פוקד את מקום העבודה, עקב המצב הביטחוני, לא יהיה זכאי לשכרו בגין ימי היעדרותו, אלא אם יגובשו הסכמים או צווי הרחבה. אם המעסיק יבחר לשלם לעובד את שכרו, יהיה המעסיק זכאי לפיצוי מהמדינה, כאשר יותקנו תקנות, המסדירות את מתן הפיצוי ובכפוף לתנאים שייקבעו.
- יש לציין, כי למעסיק ישנה סמכות ניהולית לאשר לעובד לעבוד מהבית בזמן המלחמה ואז העובד יהיה זכאי למלוא שכרו.
- יודגש, כי על פי [חוק שירות עבודה בשעת חירום, תשכ"ז-1967](#) ההוראות לעניין חובת תשלום השכר למי שנעדר מעבודתו לא יחולו על מי שנקרא לשירות עבודה לפי חוק זה.

משמעות הוצאת צו המאפשר גיוס עובדים במפעלים חיוניים

- מכוח לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א – 1951, ביום 28.02.2026 בשעה 10:08 הכריז שר הביטחון על מצב חירום בעורף, על כל שטח המדינה למשך 48 שעות וזאת, עקב חשש לסבירות גבוהה שתתרחש התקפה על אוכלוסייה אזרחית. ביום 01.03.2026 האריכה הממשלה את תוקף ההכרזה של שר הביטחון על מצב חירום בעורף עד ליום ה-12.03.2026.
- בנוסף, עקב המצב הביטחוני, שר העבודה, חתם ביום 28.02.2026 בשעה 10:30 על צו להחלת פרק ד' [לחוק שירות עבודה בשעת חירום תשכ"ז-1967](#), (להלן: "[חוק שירות עבודה](#)") שמשמעותו: עובדים במפעלים למתן שירותים קיומיים יכולים להמשיך ולעבוד בשטח שהוכרז "במצב מיוחד בעורף", בהתאם להנחיות ההתגוננות של פיקוד העורף.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

- **חוק שירות עבודה**, מסדיר את העסקתם של עובדים במפעל חיוני או במפעל למתן שירותים קיומיים בשעת חירום. "מפעל חיוני" הינו "כל מפעל או חלק ממנו, הפועל או שאפשר להפעילו לצרכי הגנת המדינה או בטחון הציבור או לקיום הספקה או שירותים חיוניים, ושאושר לענין זה בצו על ידי השר בהתייעצות עם שר הבטחון, ובשעת לחימה - על ידי שר הבטחון בהתייעצות עם השר; וכן כל מפעל או חלק ממנו שאפשר להפעילו לצרכי קיום המשק ושפעולתו חיונית לקיום הספקה או שירותים הדרושים לציבור או ליצוא, והשר, אישר אותו בצו לענין זה..."
- "מפעל למתן שירותים קיומיים" הינו כל מפעל או חלק ממנו, שנותן שירותים קיומיים, כפי שיפורט להלן, ושהשר אישר אותו בצו לעניין זה לצורך מצב מיוחד בעורף או אירוע אסון המוני: אספקת מים, מזון או חשמל, וכן מתן שירותי אשפוז ובריאות, תברואה, תקשורת או דואר; שירות שיש לספקו לשם מניעת פגיעה חמורה באוכלוסייה או בשטח, שעליו חלה הכרזה על מצב מיוחד בעורף או הכרזה על אירוע אסון המוני..."
- משילוב הוראות **חוק הגנה על עובדים בשעת חירום** ו**חוק שירות עבודה** עולה, כי עובד שנקרא לשירות עבודה בצו של שר העבודה בשעת לחימה, אשר הגדירו את מקום עבודתו כמפעל חיוני, לא יהיה זכאי לשכר מהמעביד במידה ולא הגיע לעבודה.
- כמו כן, יצוין כי אי התייצבות במקום עבודה שהוגדר "מפעל חיוני" מהווה לכאורה עבירה פלילית.
- בנוסף, על פי **חוק שירות עבודה**, שר העבודה רשאי לקרוא בצו לאדם החייב בשירות עבודה או לאימון לשירות עבודה עד 3 ימים בשנה, ולגבי המקצועות הבאים עד 12 ימים בשנה: רופאים, אחים ואחיות, סגל רפואי סיעודי, סגל רפואי טכני, סגל רפואי אקדמאי אחר, עובדי מינהל ותחזוקה ברפואה, נהגים, עובדי מנוף ובתי מלאכה בנמלים, עובדי רשת החשמל, עובדי מתכת בייצור בטחוני, מפעילי ציוד מיכני הנדסי, עובדי מינהל, עובדים טכניים, בוחנים ושמאים בתחבורה.
- עובד שנקרא לאימון על-פי החוק, לתקופה רצופה העולה על יום אחד, יראו אותו כאילו שירת אותה תקופה במילואים והוא יהיה זכאי לתגמולי מילואים בשל כל תקופת האימון, על-פי **חוק הביטוח הלאומי**.

הגבלת פיטורים

- סעיף 2 **לחוק הגנה על עובדים** קובע, כי מעביד לא יפטר עובד בשל אחת מאלה:
 1. היעדרות מהעבודה או אי-ביצוע העבודה, עקב הוראה שניתנה בשעת התקפה, או עקב הוראה שניתנה בעת מצב מיוחד בעורף, אשר בשלה נמנע מהעובד מלהתייצב בעבודתו או מלבצעה, ולעניין אדם עם מוגבלות - לרבות בשל מוגבלותו.
 2. היעדרות מהעבודה לצורך השגחה על ילדו (ילד עד גיל 14), אם יצאה הוראה מפורשת מאת כוחות הביטחון לסגור את מוסדות חינוך, או אם יצאה הנחיה כאמור, שלפיה מחויב העובד לשהות במוסד החינוך, שבו לומד הילד או שבו הוא שוהה.
- איסור הפיטורים חל גם על מעסיק בפועל של עובד קבלן כוח אדם, בשל היעדרותו מהעבודה או אי-ביצוע העבודה בנסיבות האמורות. עוד קובע סעיף 2 **לחוק הגנה על עובדים**, כי עובד שיפטר בניגוד לאמור - פיטוריו בטלים.
- על פי סעיף 11 **לחוק הגנה על עובדים**, הוראות החוק לעניין איסור פיטורים, לא יחולו על אלה: מי שנקרא לשירות עבודה; שוטר; סוהר; עובד השירות כהגדרתו **בחוק שירות הביטחון הכללי, התשס"ב-2002**, ועובד המוסד למודיעין ולתפקידים מיוחדים; חבר בארגון עזר, כמשמעותו בסעיף 8 לחוק ההתגוננות האזרחית; עובד בגוף הצלה כהגדרתו בסעיף 90 **לפקודת המשטרה תשל"א-1971**.
- יצוין, כי בהתאם **לחוק שירות עבודה**, חל איסור לפטר מגויס מעבודתו אליה גויס, אלא בהיתר בכתב מהמפקח הכללי על כוח האדם.
- **עובד במילואים** - חל איסור לפטר עובד אשר נקרא לשירות מילואים (צו 8) ובמשך 30 ימים מתום שירותו במילואים.

הכותבת – עו"ד במחלקת "כל עובד" מבית חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

”חרבות ברזל”

הקלה לעסקים בעוטף ובגבול הצפון שנפגעו ב”חרבות ברזל” יוכלו להגיש תביעה במסלול הירוק במקום במסלול האדום

לאור המצב הביטחוני בו שרויה המדינה בעקבות מבצע ”שאגת הארי”, ועל מנת להקל על עסקים בגבול הצפון ובעוטף עזה שנפגעו במהלך מלחמת ”חרבות ברזל”, הוחלט כי בעלי עסקים שקיבלו מקדמה עבור תקופת זכאות מסוימת במלחמת חרבות ברזל וטרם הגישו תביעה במסלול האדום, יוכלו לעבור ולהגיש את תביעתם במסלול ירוק-מחזוריים.

מהלך זה יאפשר לאותם בעלי עסקים לקבל פיצוי בגין אובדן רווחים ולעמוד בחובת הגשת תביעה סופית בהליך פשוט ומהיר יותר. בימים הקרובים יישלח לעוסקים הרלבנטיים מסרון ובו עדכון על פתיחת האפשרות למעבר למסלול הירוק.

בהתאם לחוק מס רכוש, עסקים ביישובי ספר שנפגעו מהמצב הביטחוני רשאים להגיש תביעה במסלול האדום ולקבל פיצוי מלא בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם. במהלך מלחמת חרבות ברזל, בשל התמשכות הלחימה, אפשרה רשות המסים לעסקים אלה להגיש תביעות במסלול מקדמות ולקבל פיצויים על חשבון הפיצויים שישולמו להם לאחר שיגישו תביעה במסלול האדום בסוף המלחמה.

המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום בגין מלחמת ”חרבות ברזל” הינו ה-30 ביוני 2026. כעת, כאמור, מודיעה קרן הפיצויים כי עסקים שקיבלו מקדמות ומעוניינים בכך יוכלו להגיש תביעה במסלול הירוק, שם הליך ההגשה וחישוב הפיצויים מהיר ופשוט יותר, וכך להימנע מהחובה להגיש תביעה במסלול האדום.

הודעת רשות המסים מיום 15.3.2026

המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום בגין ”חרבות ברזל” הוא עד ל-30 ביוני 2026

מנהל רשות המסים, שי אהרונוביץ', הודיע היום כי המועד האחרון להגשת תביעות במסלול האדום בגין מלחמת ”חרבות ברזל” יוארך בחודשיים, עד ה-30 ביוני 2026. זאת, לאור השלכות מבצע ”שאגת הארי” על עסקים ועל מייצגיהם מול רשות המסים.

המסלול האדום הוא מסלול המיועד לעסקים ביישובי ספר שנפגעו מהמצב הביטחוני והוא מאפשר לעסקים באותם ישובים לקבל פיצוי מלא בגין הנזק הכלכלי שנגרם להם בתביעה אחת. על פי החוק, המועד האחרון להגשת תביעה במסלול האדום הנו תוך שלושה חודשים מיום קרות הנזק.

ביולי 2025 פרסמה רשות המסים הנחיה לפיה, לאור החלטות ממשלה על סיום פינוי ישובים בצפון בסוף פברואר 2025 וסיום הכרזה על שטח צבאי סגור בעוטף ב-2 ביולי 2025, יש להגיש תביעות במסלול האדום עד ה-30 באוקטובר 2025. בהמשך ניתנה **אורכה עד ה-31 בדצמבר 2025**, ולאחר מכן **אורכה נוספת עד לסוף חודש אפריל 2026**.

כעת, כאמור, ניתנה אורכה נוספת עד לסוף חודש יוני 2026.

פרסום רשות המסים מיום 12.3.2026

תקנות הביטוח הלאומי (שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום) (הוראת שעה – חרבות ברזל), (תיקון) התשפ"ו - 2026

עו"ד ג'ולייט אליהו

ביום 09.02.2026 פורסמו ברשומות [תקנות הביטוח הלאומי \(שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום\) \(הוראת שעה – חרבות ברזל\), \(תיקון\) התשפ"ו – 2026](#) (להלן: "תיקון תשפ"ו"), המתקנות את תקנות הביטוח הלאומי (שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום) (הוראת שעה – חרבות ברזל), תשפ"ד-2024 (להלן: "התקנות") (*). שעניינן הארכת מתן שיפוי חלקי למעסיקים של משרתי מילואים בגין הפרשות פנסיוניות ותשלום דמי ביטוח לאומי. להלן עיקרי תיקון תשפ"ו:

המוסד לביטוח לאומי ישפה מעסיק של עובד בשיעור של 20% מסכום ההכנסה ליום של העובד כפול מספר ימי שירות המילואים שביצע העובד בשל תשלומים ששילם המעסיק לקופת תגמולים או לקופת פנסיה או לקופה או לקרן כיוצא באלה, ועל תשלום דמי ביטוח ששילם בעד העובד, לגבי תקופת שירות המילואים.

הגדרת "שירות מילואים" הוארכה כך שהוראת ששר הביטחון לעניין שירות מילואים תהה מיום ה- 7.10.23 ועד ליום 31.03.2026.

תשלומים ראשוניים לפי תיקון תשפ"ו, ובכלל זה תשלומים בעד התקופה שמיום 01.01.2026 עד ליום 09.02.2026, ישולמו עד 14 ימים מיום פרסומו של תיקון התשפ"ו.

תקנות אלו יעמדו בתוקפן עד ליום 31.03.2026.

תחילתן של תקנות אלה ביום 01.01.2026.

(* [תוקף התקנות המקורי הוארך במסגרת תקנות הביטוח הלאומי \(שיפוי מעסיקים לגבי תקופת שירות מילואים שהוא שירות חירום\) \(הוראת שעה – חרבות ברזל\) \(תיקון\), התשפ"ה – 2025](#), מיום 17.2.2025.

הכותבת – עורכת דין במחלקת "כל עובד" מבית חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

חקיקה חדשה, תקנות, מאמרים והנחיות רשויות המס

מס הכנסה

הנחיות ודחיית מועדי הגשה לדוחות ניכויים 126 ו-856 לשנת 2025 עד ליום 31.5.2026

רשות המסים פרסמה הודעה על דחיית מועד ההגשה של הדוחות השנתיים על ניכויים (טפסים 126 ו-856) עבור שנת המס 2025, ופירוט ההנחיות לשידורם והגשתם באופן מקוון.

להלן ריכוז הנושאים העיקריים בחוזר:

1. דחיית מועד ההגשה

- מועד ההגשה המקורי הקבוע בחוק הוא ה-30 באפריל.
- הוחלט להאריך את המועד להגשת דוחות לשנת 2025 עד ליום 31 במאי 2026.
- דוחות שישודרו ויאושרו במערכת באופן מקוון עד ליום 30 ביוני 2026 ייחשבו כאילו הוגשו במועד, בתנאי שיש בידי המגיש אישור מקוון על הגשה תקינה.

2. חובת הגשה מקוונת מלאה

- הגשת הדוחות חייבת להתבצע באופן מקוון מלא בלבד.
- התהליך כולל שני שלבים הכרחיים:
 - שלב ראשון: שידור קובץ הדוח באתר האינטרנט או בפורטל המייצגים.
 - שלב שני: ביצוע אישור מקוון על נכונות הנתונים. ללא השלמת שלב זה, הדוח לא ייחשב ככזה שהוגש.

3. הגורמים המוסמכים לאשר את ההגשה

- הגורמים שיכולים לבצע את האישור המקוון הם: החייב בהגשה (ביחידים), מורשה הגשה (בתאגידים) או מייצג הרשום במרשם המייצגים המקושר למחשב שע"מ.
- זיהוי המגישים מתבצע באמצעות מערכת ההזדהות של רשות המסים או באמצעות כרטיס חכם.

4. הנחיות טכניות לשידור

- ניתן למלא טופס ממוחשב (עד 15 רשומות), לשדר קובץ ישיר (עד 700 רשומות) או לשדר קובץ רב-תיקים (700 עד 30,000 רשומות).
- לשידור קבצים הגדולים מ-30,000 רשומות נדרשת הגדרת "כספת אישית".
- מומלץ להשתמש בסימולטור באתר לבדיקת תקינות הקובץ לפני השידור.

5. התאמת דיווחים (טופס 102)

- לאחר קליטת הדוח השנתי, מתבצעת התאמה מול הדיווחים השוטפים במהלך השנה. המעביד יקבל הודעה אם הדוח "מותאם", "לא מותאם" או "חלקי".
- במקרה של אי-התאמה, על המנכה לפעול לתיקון הדיווחים מול מחלקת הגבייה או מוקד הניכויים הארצי.

6. תמיכה ומענה

לסיוע טכני בשידור ניתן לפנות למרכז המידע והשירות הטלפוני (02-5656400).
לברורים בנושאי אישור הגשה, סטטוס קליטה והתאמות כספיות ניתן לפנות למוקד הניכויים הארצי (074-7617711)

נקודות זיכוי בעד שירות מילואים כלוחם

רשות המסים מודיעה כי משרתי מילואים לוחמים יהיו זכאים למתן נקודות זיכוי שייכנסו לתוקף החל מ-1 בינואר 2026 בהתאם לסעיף **339** לפקודת מס הכנסה.

במסגרת החוק נקבעה הוראת שעה למשך שנתיים, לתקופה שמתחילה ב-1 בינואר 2026 עד יום 31 בדצמבר 2027. ההטבה ניתנת בהתאם למספר ימי שירות המילואים כלוחם שביצעו בשנה הקודמת לשנת הזכאות, ומפחיתה את סכום מס ההכנסה שתשלמו בשנת הזכאות.

מי זכאי?

יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם, בהתאם לאישור מצה"ל, ועומד במספר ימי השירות הנדרש על פי החוק.

יחיד ששירת שירות מילואים כלוחם בשנת המס הקודמת יובאו בחשבון 0.5 נקודת זיכוי אם שירת לפחות 30 יום ועד 39 ימים, 0.75 נקודת זיכוי אם שירת בין 40 ל-49 ימים, ונקודת זיכוי אחת אם שירת 50 ימים ומעלה. בעד כל חמישה ימים נוספים (מעבר ל-50 הימים הראשונים) תתווסף 0.25 נקודת זיכוי ובלבד שסך נקודות הזיכוי לא יעלו על 4 נקודות זיכוי בסך הכל.

ערך נקודת זיכוי – 2904 ש"ח בשנה.

סיכום נקודות הזיכוי לשנות המס 2026 ו-2027:

מספר נקודות זיכוי	מספר ימי שירות מילואים	
	מ-	עד-
0.50	30	39
0.75	40	49
1.00	50	54
1.25	55	59
1.50	60	64
1.75	65	69
2.00	70	74
2.25	75	79
2.50	80	84
2.75	85	89
3.00	90	94
3.25	95	99
3.50	100	104
3.75	105	109

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

4.00	ומעלה	110
------	-------	-----

מה נדרש לעשות כדי לממש את ההטבה?

1. לקבל אישור מצה"ל המעיד על שירות מילואים כלוחם ועל מספר ימי השירות שבוצעו בשנה החולפת.
 2. **שכירים** – לדווח בטופס 101 בתחילת שנת המס (חלק ח', סעיף 16) בצירוף האישור. **שכיר העובד** בשני מקומות או יותר באמצעות תיאום מס במערכת המקוונת לתיאומי המס.
 3. **עצמאים** – לצרף את האישור במסגרת הגשת הדוח השנתי.
- *משנת 2028 ואילך מספר ימי השירות ונקודות הזיכוי ישתנו – מספר ימי המילואים כלוחם יופחתו למינימום 20 ימים בשנה.

מערכת מקוונת לדיווח ותשלום מס על הכנסות מהשכרת נכסים בישראל

ביום 25.12.2025 פורסמה ה"ב 5/2026 בנושא שבנדון

1. כללי

במסגרת יישום חזון רשות המסים להנגשת שירותים וקידום טכנולוגי, השיקה הרשות מערכת מקוונת חדשה באתר הרשות המאפשרת לציבור ולמייצגים, לפתוח תיק ולדווח ולשלם מס על הכנסות מהשכרת נכסים בישראל.

המערכת מיועדת ליחידים ומאפשרת לבחור את אחד המסלולים הבאים:

- א. **השכרת נכס למגורים** - פתיחת תיק לדיווח ותשלום מס על שכר דירה למגורים במסלול המוטב (סוג תיק 95 - לא חייב בהגשת דוח) הקבוע בסעיף [122 לפקודת מס הכנסה](#).
 - ב. **שוכר משכיר דירת מגורים** - דיווח ותשלום מס בשיעור 10% על יתרת ההכנסה משכר דירה למגורים, לאחר קיזוז "דמי שכירות מוטבים" (סוג תיק 95, החל משנת המס 2023). לבעלים של דירת מגורים יחידה כהגדרתה [בחוק מיסוי מקרקעין](#).
 - ג. **השכרת נכס עסקי** - קיימת חובת הגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה. ככל ולא קיים תיק מס הכנסה למדווח, המערכת תפתח עבורו תיק 94 באופן אוטומטי, המחייב הגשת דוחות שנתיים.
- תהליך הדיווח והתשלום במערכת המקוונת יבוצע ע"י כניסה למערכת "פתיחת תיק ודיווח על הכנסות מהשכרת נכסים" באתר רשות המסים או דרך פורטל המייצגים, ומחייב הזדהות. במקרה של כניסה ישירה למערכת התשלומים, תבוצע העברה אוטומטית להשלמת הדיווח במערכת.

2. מסכי המערכת

א. מסך "כניסה"

יוצגו לבחירת הנישום עד 6 שנות מס לדיווח (לשנים קודמות יש לפנות למחלקת שירות בפקיד השומה במערכת הפניו). יש לדווח על ההכנסות משכר דירה למגורים בכל שנת מס בנפרד.

ככל שמדובר בנישום החייב בהגשת דוחות על פי סעיף 131 לפקודה ואינו פטור מהגשתו על פי התקנות מכח סעיף 134 א – ייפתח באופן אוטומטי תיק 94 המחייב הגשת דוחות שנתיים ולא תיק 95.

ב. מסך פירוט הכנסות

במסך זה, יש למלא את נתוני ההכנסה המופקת מהשכרת הנכס העסקי ו/או הנכס למגורים ובמידת הצורך את סכום ההוצאה בגין דמי שכירות מוטבים על פי סעיף 122 לפקודה במסלול "שוכר משכיר דירת מגורים".

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטיות ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ניתן לדווח במערכת על כלל הנכסים המושכרים באתה שנת מס על ידי לחיצה על "הוספת נכס או תקופת שכירות".

ג. מסך כתובות הנכסים

במסך זה, יש להזין את כתובות הנכסים המושכרים.

בדיווח במסלול "שוכר משכיר דירת מגורים" יש להזין את פרטי הנכס השכור, לאחר מכן יש להזין את פרטי הנכס המושכר.

ד. מסך פרטים אישיים

במסך זה, יוצגו כתובת המגורים וכתובת למשלוח דואר כפי שמעודכנות במרשמי רשות האוכלוסין וההגירה. ניתן לעבור לרשות האוכלוסין לדיווח על שינוי ע"י לחיצה על קישור במערכת.

ה. מסך צירוף מסמכים

יש לצרף את החוזים של הנכסים המושכרים ושל הנכס השכור. ניתן להעלות כל מסמך בנפרד או קובץ אחד מרוכז.

ו. מסכי סיכום דיווח

המערכת תיצור טופס מסכם של כל נתוני הבקשה שהוזנו, לרבות סכום המס לתשלום בסכומי קרן בלבד. המערכת תציג את סכום המס הסופי ולאחר שליחת הדיווח תאפשר לעבור ולבצע תשלום מקוון באתר הרשות.

בתיק חדש שנפתח לראשונה, ניתן לבצע את התשלום לאחר יום עסקים אחד.

3. דיווח של יחיד המגיש דוח שנתי מקוון (טופס 1301)

יחיד המגיש דוח שנתי מכוח סעיף 131 לפקודה, ידווח על ההכנסה לפי סעיף 122 במסגרת שידור דוח 1301. יש לרשום את סכום ההכנסות משכר דירה למגורים בשדות 222, 344, 284.

במידה ולא בוצע דיווח על הכנסות משכירות במערכת לפני הגשת הדוח, רישום הסכום בשדות אלו יוביל למעבר ישיר למערכת דיווח שכר דירה למגורים, בה יש לפרט את פרטי הנכסים המושכרים ולצרף את חוזי השכירות. במקרה זה, את תשלום המס יש לבצע במסגרת חבות המס הכוללת של הדוח השנתי (1301), ולא במערכת דיווח שכר דירה למגורים.

במסגרת הגשת הדוח ניתן להחליט על שינוי במסלול הנבחר לאחד משלושת המסלולים כאמור בסעיף 1 לעיל. בעת הגשת הדוח השנתי יש לדווח בהתאם למסלול הנבחר.

4. דרישת חוזה שכירות

אם אין בידי משכיר הנכס חוזה שכירות, נדרש לצרף תצהיר חתום בפני עו"ד ובו פרטי הנכס, המשכיר והשוכר, תקופת השכירות וגובה שכר הדירה החודשי.

דרישה זו לצירוף חוזה או תצהיר חלה משנת מס 2024 ואילך.

5. תשלום המס והליכי אכיפה

לאחר השלמת הדיווח, יש לשלם את המס במערכת התשלומים.

המערכת תבצע בקרה אוטומטית אחר תשלום החוב המלא. אם החוב לא שולם או שולם בחלקו, יישלח מסרון תזכורת בחלוף 30 יום ובחלוף 60 יום ממועד הדיווח.

לנישום שאינו חייב בהגשת דוח: אם החוב לא ישולם במלואו עד 90 יום ממועד הדיווח, המערכת תפתח לו תיק 94, שמשמעותו חובת הגשת דוחות שנתיים למס הכנסה.

לנישום שהגיש דוח שנתי: יופעלו הליכי אכיפה לגביית החוב על פי פקודת המסים (גבייה). המערכת תבצע בקרה על רצף הדיווחים מהשכרת הנכסים בשנים הבאות (ככל שלא חל שינוי במצבת הנכסים של הנישום).

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

- ביום 8.3.2026 פרסמה רשות המסים תוספת מס' 1 לה"ב 5/2026 במערכת המקוונת לדיווח על הכנסות מהשכרת נכסים בישראל הכוללת הנחיות משלימות למקרים בהם לא קיים חוזה שכירות חלופות להגשת חוזה שכירות:

ככלל, יש לצרף חוזה שכירות למערכת המקוונת. במידה ולא קיים חוזה שכירות בידי המשכיר, ניתן לפעול באחת משתי הדרכים הבאות:

1. תצהיר מטעם המשכיר: יש לצרף תצהיר חתום בפני עורך דין.
2. הצהרה מטעם המייצג: המייצג רשאי להגיש הצהרה בשם הלקוח (המשכיר).
על התצהיר (בין אם הוגש על ידי המשכיר ובין אם על ידי המייצג) לכלול את הפרטים הבאים:
 - פרטי הנכס המושכר.
 - פרטי המשכיר והשוכר.
 - תקופת השכירות המדוברת.
 - גובה שכר הדירה החודשי.הנחיה זו נועדה להקל על תהליך הדיווח במקרים שבהם קיים קושי טכני בהצגת החוזה המקורי, תוך שמירה על רמת הפירוט הנדרשת לצורכי המס.

הנדון: דחיית המועד האחרון להגשת - הסדר הארכות לשנת המס 2024 יחידים וחברות

1. לבקשת הלשכות המקצועיות ובשל נסיבות התקופה, החליט מנהל רשות המסים, מר שי אהרונוביץ, על דחיית המועד האחרון להגשת דוחות במסגרת הסדר הארכות למייצגים לשנת המס 2024 לגבי יחידים וחברות.
 2. לפיכך, המיכסה האחרונה להגשת דוחות יחידים במסגרת ההסדר לשנת המס 2024 תידחה מה-26.2.2026 ל-31.3.2026.
 3. המיכסה האחרונה להגשת דוחות תאגידים במסגרת ההסדר לשנת המס 2024 תידחה מה-31.3.2026 ל-29.4.2026. במועדים אלו יש להגיש 100% מהדוחות.
3. יובהר כי ארכה זו ניתנת במטרה לאפשר לכלל המייצגים לעמוד במיכסות הנדרשות בהסדר הארכות להגשת דוחות לשנת המס 2024.

הודעת רשות המסים מיום 16.2.2026

אורכה לבעלי עסק זעיר – יוכלו להגיש דיווח שנתי ולשלם את המס עד ה-31 במאי 2026

רשות המסים מודיעה כי בעלי עסקים ששינו את סוג התיק שלהם במס הכנסה ל"בעל עסק זעיר" יוכלו להגיש את הדיווח השנתי המסכם עבור שנת 2025, ולשלם את המס בגין שנה זו, עד ליום 31.5.2026 במקום 31.3.2026. מדובר בדיווח הפותר בעלי עסק זעיר מהחובה להגיש דו"ח שנתי.

בסוף חודש נובמבר 2024 פתחה רשות המסים בפני עסקים עם מחזור עסקאות שנתי שאינו עולה על תקרה מסוימת (122,833 ₪ נכון לשנת 2026) את האפשרות להירשם במס הכנסה כ"בעל עסק זעיר" וליהנות מהתנהלות קלה יותר מממשקים פשוטים מול רשות המסים.

מרגע שנרשמו, נדרשים עסקים אלה לשתי פעולות בשנה בלבד: במהלך שנת המס הם נדרשים לבצע חישוב מס במערכת [תיאומי המס](#) (בדומה לשכירים שעובדים בעבודה נוספת), ובתחילת השנה העוקבת הם נדרשים להגיש את הדיווח השנתי

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

המסכם, שבו הם מדווחים על מחזור הכנסתם ומשלמים את המס המגיע, בהתאם לחישוב שהמערכת עורכת עבורם על בסיס תיאום המס ולאחר ניכוי הוצאות בשיעור של 30% מהמחזור.

בהתאם לחוק יש לבצע את הדיווח השנתי והתשלום עד ל-31.3 של השנה העוקבת. אולם לאור העובדה שמדובר במהלך חדש יחסית, הוחלט כי לצורך הדיווח והתשלום בגין שנת 2025 בלבד, תינתן אורכה עד ל-31.5.2026.

הודעת רשות המסים מיום 26.2.2026

חוזר 3/2026 - עדכון בעקבות תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור

רשות המסים בישראל פרסמה ביום 9.2.2026 חוזר המפרט תיקוני חקיקה נרחבים שנועדו לצמצם את תופעת ההון השחור ולחזק את המאבק בפשיעה כלכלית, כחלק מחוק התוכנית הכלכלית לשנת 2025. עיקרי החוזר מתמקדים במעבר לאכיפה פיסקאלית משולבת ומסונכרנת בין כל מערכי המס (מס הכנסה, מע"מ ומיסוי מקרקעין), כך שהפרה במערך אחד תשליך על זכויות הנישום במערכים האחרים. להלן סיכום הנקודות המרכזיות בחוזר 1: שלילת הוצאות וניכויים בשל עבירות התיקונים יוצרים זיקה ישירה בין ציות לחוק לבין הזכאות להטבות מס: הפרת חוק המזומן: הוצאה ששולמה במזומן בניגוד לחוק (מעל התקרה, כיום 6,000 ש"ח) והוטל בגינה עיצום כספי, לא תותר כהוצאה במס הכנסה, לא יתאפשר ניכוי מס תשומות בגינה במע"מ, והיא לא תוכר כהוצאה בחישוב השבח במיסוי מקרקעין. הוראה זו תיכנס לתוקף על תשלומים מיום 1.1.2026.

1. חשבוניות ללא מספר הקצאה ("חשבונית ישראל"): החל מיום 1.8.2025 הוצאה בגין עסקה המחייבת מספר הקצאה שהוצאה בלעדיו, לא תותר בניכוי לצורך חישוב הכנסה חייבת במס הכנסה

2. התניית ניכוי הוצאה בהעברת מס הכנסה שנוכה במקור כדי לייעל את הגבייה, נקבע כי תנאי להתרת הוצאה שחלה עליה חובת ניכוי במקור הוא העברה בפועל של סכום המס לפקיד השומה, ולא רק דיווח עליו. קיימים חריגים למקרים בהם הוכח שהמס שולם על ידי המקבל או שניתן פטור מניכוי במקור. התיקון יחול על תשלומים מיום 1.1.2026.

3. הרחבת חובת הדיווח המפורט למע"מ התיקון מרחיב משמעותית את מעגל העוסקים החייבים בדיווח מפורט חודשי למע"מ:

• הורדת הרף: רף מחזור העסקאות השנתי המחייב דיווח ירד מ 2.5- מיליון ש"ח ל 500,000 ש"ח

• תחולה: עבור חברות – החל מ-1.10.2025 עבור יחידים – החל מ-1.1.2026, עם הקלות מסוימות בתקופת המעבר ליחידים שרוב חשבוניותיהם נמוכות מ 5,000 ₪-

4. מודל "חשבוניות ישראל" ודיגיטציה

1. האצת המודל: הוחלט להאיץ את הפחתת סכום החשבונית המחייב מספר הקצאה לצורך ניכוי תשומות. הסכום יירד ל 10,000 ש"ח ב 1.1.2026 ול 5,000 ש"ח ב 31.5.2026 -

2. עסקאות מול הרשות הפלסטינית: החל מיום 1.8.2025 בוטלה האפשרות להשתמש בחשבוניות "מוקאסות" יידיניות. כל חשבונית ללקוח פלסטיני חייבת להופק באופן ממוחשב דרך המערכת המקוונת של רשות המסים

פרסום רשות המסים

ה"ב מס הכנסה: 4/2026 פתיחת תיק לקטין במשרד השומה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביום 22.2.2026 פורסמה הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 4/2026 המסדירה את הכללים והנהלים לפתיחת תיק פעיל (לקטין) מי שטרם מלאו לו 18 בתחילת שנת המס (ברשות המסים). להלן סיכום הנושאים העיקריים בחוזר

1. חובת הדיווח ופתיחת התיק:

- קטין חייב בהגשת דוח למס הכנסה אם הייתה לו הכנסה חייבת העולה על הסכום שנקבע בסעיף 131 (א)(3) לפקודה.
- הבקשה לפתיחת התיק מוגשת על ידי האפוטרופוסים (הורים טבעיים או מי שנקבע בצו שיפוטי).
- הבקשה תוגש באופן ידני על גבי טופס 5329 בצירוף צילומי תעודות זהות של ההורים ושל הקטין (אם הוא מעל גיל 16).

2. נהלים לפי הרכב משפחתי:

- הורים נשואים: הטופס יחתם על ידי שני ההורים, אך הגשתו הפיזית במשרד השומה יכולה להתבצע על ידי אחד מהם בלבד.
 - אפוטרופוס יחיד(הורה שנפטר): נדרש תצהיר חתום בפני עו"ד על היותו אפוטרופוס חוקי, בצירוף חתימת מנהל עיזבון במידת הצורך.
 - הורים שאינם נשואים/ משמורת משותפת: יש לצרף החלטה שיפוטית המעידה על האפוטרופוסות או המשמורת המשותפת.
 - מקרים מורכבים: כאשר אחד ההורים נפטר והשני אינו בקשר עם הקטין, או כשיש מנהל עיזבון, נדרשים צווי ירושה, קיום צוואה והחלטות בית משפט מתאימות 3. טיפול במקרה של סירוב הורים
 - אם הורי הקטין מסרבים לפתוח תיק על שמו למרות קיומן של הכנסות חייבות, יפתח תיק על שם ההורים
 - - במקרה של הורים גרושים או פרודים, התיק יפתח על שם ההורה שבחזקתו נמצא הקטין (לפי החלטה שיפוטית). אם לא הוכח אחרת, התיק יפתח על שם האם
4. דיווח על הכנסות נמוכות

- אם הכנסות הקטין אינן מגיעות לסף החיוב המצריך הגשת דוח שנתי, ההכנסות ידווחו בתיק מס הכנסה של ההורים (וישויכו ל"בן הזוג הרשום 5). "תיק ניכויים והפסקת פעילות
- תיק ניכויים: במידה והקטין מעסיק עובדים או ספקי שירות, ניתן לפתוח תיק ניכויים באמצעות טופס 5329 באותו משרד שומה שבו מנוהל תיק מס הכנסה של הקטין.
- סגירת תיק: הודעה על הפסקת פעילות בתיק מס הכנסה או ניכויים תוגש על גבי טופס 2552 המסמך מדגיש כי בכל שאלה משפטית או מקצועית מורכבת יש להיוועץ עם פקיד השומה או הרפרנט המשפטי במשרד

פרסום רשות המסים מיום 22.2.2026

תיקון סעיף 32א' לפקודת מס הכנסה – ניכוי במקור משכ"ד למגורים כתנאי להכרה בהוצאות עסק בדירת מגורים

עו"ד משה גבע ורו"ח אחמד חסונה

ביום 9.2.2026 פורסם [חוזר מס הכנסה מספר 3/2026](#) (להלן: "החוזר") בנושא תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור, וזאת בעקבות תיקוני חקיקה במסגרת חוק התוכנית הכלכלית לשנת 2025 שבגדרו תוקן סעיף 32א לפקודה בתיקון 280 החל מיום 1.1.2026.

תיקון סעיף 32א לפקודה דן בשלילת התרת הוצאה בשל אי ניכוי מס במקור/ אי העברת סכום הניכוי לפקיד השומה. בסעיף 1.1.3 לחוזר, לאחר סעיף ג, מופיעות השורות דלקמן: "יוער, כי שלילת ההוצאה לא תחול ביחס להוצאה שעיקרה פרטית, לדוגמה השכרת נכס המשמש למגורים, אשר בו הוקצה חלק מסוים לפעילות עסקית ולא נוכה המס במקור בגין החלק העסקי. במקרה זה לא תישלל ההוצאה כולה מכוח סעיף זה. שאלת הדומיננטיות של השימוש תבחן לפי יחס

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

השטחים של כל פעילות בעניין ההבהרה לתיקון זה, יש לבחון מחדש את העמדה בקשר להתרת הוצאות שכירות של דירת מגורים שחלקה משמש לצורכי פעילות עסקית.

לאור פניות רבות וחוסר בהירות בפרסום שלעיל – בחרנו להתייחס אליו במאמר זה ולהביע את דעתנו.

ניתוח המצב עובר לתיקון 280

סעיף 32א בנוסחו הקודם קבע באופן כללי כדלקמן:

"על אף האמור בכל דין, לא יותרו לנישום ניכוי הוצאות... בשל תשלומים שחלה לגביהם חובת ניכוי במקור, אלא אם כן הוגש לפקיד השומה דו"ח שהנישום חייב בהגשתו על פי סעיפים 161, 166 או 171, לפי הענין..."

קרי, לא תוכר הוצאה למי שלא מילא את חובתו לנכות ממנה במקור. בכל הקשור לניכוי במקור מתשלום שכר דירה, הצטרפו לסעיף שלעיל הוראות ספציפיות. להלן ההוראות הנוגעות לעניין בתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלום דמי שכירות), התשנ"ח-1998:

"2. שוכר המשלם למשכיר דמי שכירות ינכה מתשלום זה מס בשיעור 35%"

"דמי שכירות" – כמשמעותם בצו מס הכנסה (קביעת דמי שכירות כהכנסה לענין ניכוי במקור), תשנ"ח-1998;

• [ההדגשות כאן ולהלן אינן במקור – מ"ג וא"ח]

ההוראות המשלימות בצו שאליו מפנות התקנות קובעות:

"דמי שכירות" - תשלום בעד שכירות של מקרקעין, כהגדרתם בחוק המקרקעין, תשכ"ט-1969 (להלן - מקרקעין), שניתן לתבוע אותו כהוצאה בניצור הכנסה, לרבות סכומים המהווים החזר הוצאות של המשכיר בשל ההשכרה, והכל בין בכסף ובין בשווה כסף, בין במישרין ובין בעקיפין, בין בתשלום חד פעמי ובין בשיעורים..."

על רקע הוראות אלה הייתה הגישה העקרונית כי אדם השוכר דירת מגורים לצורכי מגורים, ואשר משתמש לדוגמה באחד מחדרי הבית כחדר עבודה לצורכי עבודתו, מנוע מלדרוש את חלקן היחסי של הוצאות השכירות אלא אם ניכה במקור מהתשלום למשכיר, לכל הפחות בגין החלק היחסי של חדר העבודה.

כמובן, רוב המשכירים לא היו מוכנים להסדר מסוג זה, שלא רק שהיה מחייב אותם לדווח על חלק הכנסה זה כהכנסה נפרדת מההכנסה של שכר דירה למגורים, אלא שהם גם היו מאבדים בקשר לחלק זה את האפשרות ליהנות ממסלולי המיסוי המוטבים המיועדים רק לדירות מגורים המשמשות למגורים (מסלול הפטור או מסלול 10%).

נציין בעניין זה כי גם הוראות החבק של מס הכנסה מאשרות את הפרשנות ולפיה אדם העובד בביתו יכול לדרוש באופן יחסי הוצאות הקשורות לחדר עבודה, אך לא היה בכך כדי לפתור את עניין ההוראות הספציפיות שנסקרו לעיל בעניין דרישת הניכוי במקור כתנאי להכרה בהוצאת השכירות עצמה (להבדיל מהוצאות אחרות).

על רקע זה התבססו בעבר שתי דוקטרינות: זו הגורסת כי ההנחיות בעניין הניכוי במקור מחייבות, ובהיעדר ניכוי במקור אין לדרוש את ההוצאה, וזו שמנגד, הדוגלת בכך שניתן לדרוש הוצאות שכירות מנימוקים שונים ברוח "הטפל הולך אחר העיקר". קרי - אם עיקר הבית משמש למגורים, אין לנהוג אחרת לגבי חלק קטן ממנו המשמש לפעילות עסקית.

ניתוח המצב החדש לאחר תיקון 280

נוסחו החדש של סעיף 32א קובע כדלקמן:

"(א) על אף האמור בכל דין, לא יותרו לנישום ניכוי הוצאות... בשל תשלומים שחלה לגביהם חובת ניכוי במקור, אלא אם כן נוכה המס והועבר לפקיד השומה..."

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו אם הנישום הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי התקיים אחד מאלה:

(1) האדם אשר לו או בשבילו שולמו התשלומים כלל את התשלומים האמורים בדוח על הכנסתו לפי סעיף 131

ושילם את סכום המס החל בשלהם;"

לכאורה, הנוסח החדש פותר את עניין הניכוי במקור משכר דירה ובכלל. למעשה, די בכך שבעל הנכס מדווח כהלכה על הכנסותיו ומשלם את המיסים הנדרשים ממנו - אין להתלות הכרה בהוצאות שכירות בקיומו של ניכוי במקור. שימו לב

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

כי בכך גם מועבר נהטל לאדם המשלם לוודא בצורה כלשהי (באופן חוזי?) כי ענייני הדיווח ותשלום המס של מקבל התשלומים מטופלים כהלכה.

נוסף על כך יש להצביע על לקונה בסעיף עצמו, בקשר לבעל דירה שיבחר לשלם מס במסלול 10% בהתאם לסעיף 122 לפקודה, ובעקבות זאת יוכל להגיש דיווח מקוצר ולא דוח שנתי בהתאם לסעיף 131 לפקודה. האם הדיווח ותשלום המס במקרה זה עומדים בהוראות הסעיף? ומה אם הכנסת בעל הדירה פטורה ממס בהתאם [לחוק מס הכנסה \(פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים\)](#) שפוטר בכלל מהגשת דוח שנתי או דיווח כלשהו?

לשם הבהרת עמדת רשות המיסים וכפי שכתבנו בתחילת המאמר, נפנה לחוזר עצמו, שיצא לצורך הבהרת תיקוני החקיקה. סעיף 1.1.3 לחוזר מס הכנסה מספר 3/2026 סוקר את הרקע ואת התיקון לסעיף 32א. לעניין דרישת הגשת דוח לפי סעיף 131, ניתן להצביע על כך שהחוזר מרכז את הנוסח בעניין שלעיל:

יחד עם זאת, פקידי השומה רשאי להתיר את הוצאה אם הוכח להנחת דעתו כי התקיים אחד מאלה:

א. המס על ההכנסה (לרבות החלק שנוכה) שולם על ידי מקבל ההכנסה.

האם הכוונה שפרשנות רשות המיסים היא שדי בתשלום המס המתחייב כדי להכיר בהוצאה? האם הגשת דיווח ותשלום מס גם במסלול המקוצר מספקת? ומה לעניין מי שהכנסתו פטורה ופטור עקב כך גם מדיווח? **החוזר לא מתייחס לעניין ומעצים את הלקונה.**

בהמשך מתייחס החוזר באופן ספציפי ליישום נושא הוצאות שכירות מעורבות, בהערה כדלקמן:

"יועור, כי שלילת ההוצאה לא תחול ביחס להוצאה שעיקרה פרטית, לדוגמה השכרת נכס המשמש למגורים, אשר בו הוקצה חלק מסוים לפעילות עסקית ולא נוכה המס במקור בגין החלק העסקי. במקרה זה לא תישלל ההוצאה כולה מכוח סעיף זה. שאלת הדומיננטיות של השימוש תבחן לפי יחס השטחים של כל פעילות."

ניתן להסכים כי ניסוח זה הוא מעורפל ומציב סימני שאלה נוספים כגון: מה משמעות המשפט "לא תישלל ההוצאה כולה"? הרי ההבנה היא שההוצאה מוכרת או לא, ואין מדובר בהוצאה שתוכר באופן חלקי, אלא אם הכוונה הייתה לתיאום הוצאת השכירות בין החלק המשמש למגורים לעומת החלק המשמש לפעילות עסקית, כפי שידוע ומקובל.

זאת ועוד, המשפט האחרון מדבר על "הדומיננטיות של השימוש" ובהמשך על יחס השטחים. נראה כי כוונת כותב החוזר הייתה לומר שהציפייה היא שבנסיבות אלה החלק העסקי בדירות המגורים יהיה הקטן יותר והפחות דומיננטי, אך לא נאמר דבר בקשר להיקף המדובר (האם 25% או 33% הם בסדר? מאיזה היקף תגבר הדומיננטיות של החלק העסקי? האם מחצית?).

יתרה מכך, התקנות והצו שהובאו לעיל ואשר קבעו את מנגנון הדרישה לניכוי במקור משכר דירה המשמש גם לעסק ואופן דרישתו כהוצאה, הם מכוח סעיף 164 לפקודה, העוסק בניכוי במקור. להבנתי נוצרה כאן סתירה כלשהי בין הנחיות אלה לבין נוסחו החדש של סעיף 32א', וגם על עניין זה צריכה רשות המיסים לחוות את דעתה כדי שניתן יהיה לדעת כיצד לנהוג.

סיכום

לאור כל האמור לעיל, להבנתנו יש לראות את שינוי החקיקה והנחיות רשות המיסים באופן הבא - כל עוד לא ניתנו הבהרות נוספות מרשות המיסים:

1. ניתן לדרוש באופן יחסי גם הוצאות שכירות המתייחסות לחדר עבודה בתוך דירת מגורים, וזאת מבלי לנכות מס במקור מתשלומי השכירות.

2. לשם כך יש לעמוד בשני תנאים מצטברים:

2.1. לוודא שבעל הנכס מדווח ומשלם מיסים כחוק. לדעתנו אחת הדרכים הסבירות לעשות זאת היא באמצעות הוספת תנאי מתאים בחוזה ההשכרה. אין בהירות מה יקרה עם בעלי דירות שאינם חייבים בהגשת דוח לפי סעיף 131 (במסלול הפטור או במסלול 10%) ובשלב זה מדובר בלקונה.

2.2. לוודא כי החלק בדירת המגורים המיוחס לפעילות העסקית קטן יותר מהחלק המשמש למגורים. לא נקבעו כללים לעניין זה בהוראות, ולכן נראה כי במקרים שבהם החלק העסקי אינו מגיע לכדי מחצית משטח הדירה המושכרת, לא אמורה להתעורר בעיה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

2.3. כמו כן עלינו להסב את תשומת לבכם לכך שחבק מיסוי מקרקעין מתייחס להגדרת מחצית משטח הדירה המושכרת על פי סעיף 49(א) לחוק מיסוי מקרקעין לעניין דירת מגורים מזכה, ומציין כי 50% משטח הדירה לפחות משמש למגורים.

חשוב לנו להדגיש כמה הסתייגות שעל רשות המיסים לתת עליהן את דעתה:

1. סעיף 122 לפקודה: לגבי מסלול 10% נכתב "יחיד שהיתה לו בשנת המס מדמי שכירות מהשכרת דירה המשמשת למגורים בישראל..." לא כתוב שעיקרה למגורים. במילים אחרות, אם בעל הדירה יסרב לחתום על חוזה שבו יהיה כתוב שהדירה תשמש, גם אם באופן חלקי, לעסק - רשות המיסים תשלול ממנו את האפשרות לקבל את ההטבה שבמסלול 10%.

2. בהגדרת דמי שכירות שבחוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן-1990 מצוין: "דמי שכירות מהשכרת דירת מגורים אחת או יותר המשמשת למגורים לשוכר שהוא יחיד..." לא כתוב שעיקרה למגורים. במילים אחרות, גם במקרה זה בעל הדירה ישלול שימוש לעסק בחלק מדירת המגורים, אחרת רשות המיסים תשלול את ההטבה לפטור.

3. לעניין הפסקה "יוער, כי שלילת ההוצאה לא תחול ביחס להוצאה שעיקרה פרטית, לדוגמה השכרת נכס המשמש למגורים, אשר בו הוקצה חלק מסוים לפעילות עסקית ולא נוכח המס במקור בגין החלק העסקי. במקרה זה לא תישלל ההוצאה כולה מכוח סעיף זה. שאלת הדומיננטיות של השימוש תבחן לפי יחס השטחים של כל פעילות." בהוצאות כמו כיבודים, נסיעות לחו"ל וכו' - אנו פונים לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב-1972, שמנחות איך לתאם את ההוצאה. להבדיל ממקרה שבו עצמאי שעובד מהבית מאחר ואין תקנות לתיאום ההוצאות, הרי רושמים את כל ההוצאה ואז מתאמים את מה שלא מוכר.

כמו כן המשפט "לא תישלל ההוצאה כולה מכוח סעיף זה". הרי ידוע שדורשים באופן יחסי ולא מכירים בהוצאה כולה, וזאת לפי סעיף 17 ולפי סעיף 32 (1), "הוצאות כרוכות ושלוכות בתהליך הפקת הכנסה" - הוצאות המשתלבות בתהליך הטבעי של הפקת הכנסה ובמבנהו הטבעי של מקור הכנסה, והמהוות חלק בלתי נפרד מהם."

4. ברישה של הסעיף נאמר שפקיד השומה רשאי להתיר את ההוצאה אם הוכח להנחת דעתו כי "התקיים אחד מאלה". כפועל יוצא מכך רשאית רשות המיסים שלא להתיר את ההוצאה גם אם התקיים אחד התנאים.

לאור הדברים שהבאנו במאמר זה ובהתייחס להסתייגויות שהוספו בסופו, מן הראוי שרשות המיסים תוציא הבהרות בנושא, לשם מניעת פרשנויות סותרות.

הכותבים: עו"ד משה גבע - עו"ד משה גבע - עורך דין מיסים ובעל המיזם "מיסים ונכסים" הנותן ייעוץ ולייווי מקצועי ומשפטי ליחידים ולאנשי מקצוע המייצגים לקוחות הזקוקים לטיפול מיסוי. עבד ברשות המיסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים ומשמש חבר פורום מיסים בלשכת עורכי הדין. www.gevalaw.co.il office@gevalaw.co.il
רו"ח אחמד חסונה - מומחה במיסים מצוות מומחי "כל מס"

חוזר 3/2026 - תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור

רו"ח רונית בר

ביום 9.2.2026 פרסמה רשות המיסים את [חוזר 3/2026](#). בנושא: תיקוני חקיקה לצמצום תופעת ההון השחור - עדכון בעקבות תיקוני חקיקה במסגרת חוק התוכנית הכלכלית לשנת 2025 (להלן: "החוזר").

החוזר דן בתיקוני החקיקה שעברו במסגרת החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה), התשפ"ה-2025 (להלן: "התיקון") בעניין הכלים הנוספים שניתנו לרשות המיסים לחזק את המלחמה בהון השחור הלא מדווח וכן המלחמה בפשיעה באמצעים פיסקאליים.

במאמר זה נפרט את עיקר הכלים שניתנו ואת התיקונים שנקבעו, כמפורט בחוזר.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מפאת קוצר היריעה, לא נעמיק בהוראות [החוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018](#) (להלן: "[חוק המזומן](#)") ובמודל חשבוניות ישראל.

החוזר מפרט ארבעה כלים שנוספו/ הורחבו במסגרת תיקוני החקיקה:

1. אי התרת הוצאות ו/או תשומות כמכשיר אכיפה
2. הרחבת החובה להגשת דיווח מפורט למע"מ
3. קביעת מודל חשבוניות ישראל כהסדר קבע והאצת החלתו
4. דיגיטציה של החשבוניות עם עוסקים פלסטינים

אי התרת הוצאות

במסגרת חוק התוכנית הכלכלית נוספו מספר סעיפים הקובעים "סנקציות" בדרך של אי התרת הוצאות ו/או תשומות, לנישומים/ עוסקים, שהפרו את חובת הניכוי במקור ו/או ביצעו עסקה במזומן בסכום הגבוה מהסכום הקבוע ב[חוק המזומן](#) (6,000 ₪ בעסקה בין עוסקים), אשר נועד להגביל את השימוש במזומן, ו/או קיבלו חשבונית שנדרש לה מספר הקצאה ולא ניתן, הכול לשם הפחתת העלמות המיסים והלבנת הון.

במסגרת תיקון 280 [לפקודת מס הכנסה](#), הוסף סעיף [32\(א16\)](#), בתחולה מיום 1.1.2026, וסעיף [32\(18\)](#) בתחולה מיום 1.8.2025 הקובעים:

"32. בירור הכנסתו החייבת של אדם לא יותרו ניכויים בשל–

...

(א16) תשלומים שהוחלט שנתיתם מהווה הפרה לפי [חוק לצמצום השימוש במזומן, התשע"ח-2018](#), ובשל הפרה כאמור הוטל עיצום כספי לפי סעיף 9 לאותו חוק; התקבל ערעור שהוגש לבית המשפט על החלטה להטיל עיצום כספי כאמור, יוחזר המס ששולם ביתר בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו;

...

(18) הוצאה שהוציא עוסק בעד עסקה שמס התשומות ששולם בגינה לא הותר בניכוי לפי סעיף [38\(א1\)](#) לחוק מס ערך מוסף";

הסעיף קובע סנקציה לנישום שיפר את הוראות [חוק המזומן](#) וישלם במזומן הוצאה, שככלל היא הוצאה ביצור הכנסתו, אולם סכום התשלום במזומן בה עולה על הקבוע ב[חוק המזומן](#) – ההוצאה לא תותר לו בניכוי. בהתאם לחוזר, [אי התרת הוצאה](#) ייקבע במסגרת הליך שומתי ורק אם הוטל עיצום כספי (סעיף [6 לחוק המזומן](#)), אשר לא בוטל.

במקביל תוקן חוק מע"מ והוסף סעיף [38\(א2\)](#) (תיקון 66, בתחולה מיום 1.1.2026) הקובע כי לא יותר מס התשומות [בחשבונית מס ז](#).

גם פה נקבע כי הכול [בתנאי שהוטל עיצום כספי ולא בוטל](#).

עם זאת נקבעה החרגה בסעיף למתן אישור התרת מס התשומות, וניתן להוכיח להנחת דעתו של מנהל מע"מ כי בגין העסקה שולם מס כדין.

להשלמת התמונה בעניין הסנקציה על תשלום המזומן, המנוגד [לחוק המזומן](#), תוקן סעיף [46 לחוק מיסוי מקרקעין](#) והוסף סעיף [46\(ב\)](#), הקובע כי בחישוב השבח על מכירת זכות במקרקעין, לא יותרו בניכוי תשלומים שהוציא עוסק, במסגרת עסקו, שהוחלט שנתיתם מהווה הפרה של [חוק המזומן](#). גם פה נקבע התנאי כי שלילת ההוצאה מותנית בכך שהוטל עיצום כספי ולא בוטל.

כדי להתמודד עם תופעת החשבוניות הפיקטיביות הוסף סעיף [32\(18\)](#) לפקודה, הקובע שלא תותר הוצאה שחלה לגביה חובת הקצאת מספר הקצאה לפי מודל חשבוניות ישראל ולא ניתן לה מספר הקצאה כאמור, ולפיכך, מס התשומות ששולם בגינה לא הותר.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עם זאת, במסגרת תיקון 66 לחוק מע"מ, הוסף סעיף 47(א2)(4) המתיר לעוסק לבקש מספר הקצאה גם לאחר הוצאת החשבונית.

במסגרת התיקון, תוקן סעיף 32א לפקודה והוסף תנאי להתרת הוצאה (שחלה לגביה חובת ניכוי במקור) למשלם – ניכוי המס והעברתו לפקיד השומה.

לפני התיקון, הסנקציה למשלם שלא ניכה או ניכה ולא העביר את המס הייתה באמצעות שומת ניכויים ו/או סנקציות פליליות. תיקון זה מטיל על המשלם החייב בניכוי במקור, חובה לנכות כדין ולהעביר את המס שנוכה, כתנאי להתרת ההוצאה, אלא אם יוכח על ידו, שהמס שולם על ידי מקבל התשלום או שאינו חייב בניכוי במקור (אין חובה או שקיבל פטור).

חשוב לציין כי החוזר מבהיר שאלה שעלתה בנוגע לשוכרי דירות מגורים, ששכרו דירה המשמשת בעיקר למגוריהם, ואשר עבדו מהבית וייחדו חלק מהדירה (חדר) לפעילותם העסקית.

כיוון שהשוכר אינו מנכה מס במקור למשכיר, האם תותר ההוצאה בגין חלק הדירה המשמש לפעילות העסקית. החוזר קובע כי הסנקציה כשלעצמה של אי התרת ההוצאה, במקום שלא נוכה מס במקור, לא תחול ביחס להוצאה שעיקרה פרטית, ולענייננו, עצם אי ניכוי המס ממשכיר הדירה, שעיקרה משמש למגורים, לא תשלול את התרת ההוצאה על החלק המשמש בעסק.

הרחבת החובה להגשת דיווח מפורט למע"מ

בעניין זה נציין בקצרה כי חובת הדיווח המפורט לפי סעיף 69א, החלה על עוסקים המפורטים בסעיף 69א(ז) לחוק מע"מ, ומחייבת אותם להגיש קובץ הכולל את כל חשבוניות המס וחשבוניות העסקה שהעוסק הוציא ואלו שקיבל וסכומן הכולל, הורחבה, כך שתחול על כל עוסק שמחזור עסקאותיו השנתי עולה על 500,000 ₪ (במקום 2.5 מיליון ₪, עובר לתיקון). התיקון חל על דוחות החל מ- 1.10.2025. נבהיר כי החוזר קובע הקלות שיחולו על עוסק שהוא יחיד, עד ליום 31.12.2026.

קביעת מודל חשבוניות ישראל כהסדר קבע והאצת החלתו

התיקון קבע את מודל חשבוניות ישראל כהסדר קבע ולא כ"הוראת שעה". כמו כן הוחלט להאיץ את החלתו. הסכום שלגביו יידרש מספר הקצאה: החל מיום 1.1.2026 יהא 10,000 ₪ (במקום 15,000 ₪) והחל מיום 1.6.2026 ירד ל-5,000 ₪.

דיגיטציה של החשבוניות עם עוסקים פלסטינים

ביום 24.6.2025 ניתנה הודעת רשות המיסים בעניין החלת חובת הנפקת חשבוניות התחשבות דיגיטליות ללקוחות פלסטינים.

בהתאם לכך, בוטלה האפשרות להשתמש בחשבוניות "ידניות" (מוקאסות), ונדרש כי כל חשבונית ללקוח פלסטיני שתופק ממועד זה – תופק אך ורק באמצעות המערכת המקוונת.

התייחסותנו:

במרכז התיקון עומד העיקרון כי אין להכיר בניכוי מס או הוצאה במקום שהפעולה שבגינה נתבע הניכוי בוצעה בניגוד לדין (בהתייחס להפרות חובת ניכוי במקור או הוראות החוק לצמצום השימוש במזומן).

עיקרון זה מיושם באמצעות תיקוני חקיקה במערכי המס השונים: פקודת מס הכנסה, חוק מע"מ וחוק מיסוי מקרקעין. המהות המיסויית של התרת הוצאה, אם היא משמשת בייצור הכנסה – נשמרת, אך גם בהתקיימה בהינתן הפרות כאמור לעיל – תישלל ההוצאה. לפיכך התיקון מחייב את הנישומים וגם את רואי החשבון לנקוט משנה זהירות בכל הנוגע להקפדה על ציות לחובת הניכוי במקור, הקפדה על האיסור לקבלת תשלומים במזומן וכן וידוא קבלת מספר הקצאה לכל חשבונית כנדרש (החל מ-1.6.2026 כל חשבונית מסך של 5,000 ₪ לפני מע"מ).

אי הקפדה, עשויה להסתיים בעיצומים גבוהים ובאי התרת הוצאות בסכומים משמעותיים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נוהל תיקוני דוחות – הוראת הביצוע אל מול המציאות

עו"ד משה גבע

בשנה 2018 הוציאה רשות המיסים את הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 3/2018 בנושא: אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דו"ח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד השומה.

עצם הוצאת הוראת הביצוע לאחר שנים ארוכות של חוסר בהירות בעניין, שהוביל בין השאר גם לחוסר אחידות בטיפול במשרדים השונים, היה מהלך נדרש ומבורך. עם זאת, היה ברור מלכתחילה שלפקיד השומה יש עדיין, גם לאחר פרסום ההוראה, מקום רחב מאוד להפעלת שיקול דעת בקבלת החלטות בקשר לסיווג בקשת תיקון כטכנית או מהותית, וכיצד הבקשה תטופל - אם בכלל.

לאחרונה אנו נתקלים אצל חלק מפקידי השומה בפרשנות דווקנית שהם נותנים להוראת הביצוע, אשר מובילה אותם לדחות בקשות לגיטימיות. להלן אנסה להצביע על מספר כשלים שיש לדעת בפרשנות השגויה להוראה:

תיקון טכני אל מול "חבות מס מהותית"

סעיף 3.1.1 להוראה נותן הסבר מהו "תיקון דוח המהווה תיקון טכני" שיתקבל ויטופל ללא הליך כלשהו. עיקרו של הסעיף קובע כי לתיקון טכני ייחשבו התיקונים הבאים:

א. תיקון שאינו מצריך שיקול דעת.

ב. תיקון שאינו מצריך בדיקה שומתית.

עד כאן הדבר ברור ובחוזר ניתנות דוגמאות להוספת אישורים שנשמטו, או תיקון טעות אריתמטית. ואולם בסיפה של הסעיף נרשם המשפט הסתום הבא:

"יובהר כי כל תיקון המשנה באופן מהותי את חבות המס יראו אותו כתיקון מהותי".

אין כל הסבר מהו "שינוי מהותי" בחבות המס, מה שמשאיר את כל העניין לשיקול דעתו הבלעדי של פקיד השומה. הרי גם תיקון טכני פשוט יכול להניב שינוי דרמטי בחבות המס, למשל, אישור פטור ממס שהתקבל ויש לו תוקף רטרואקטיבי, יכול להניב חוזר מס משמעותי של מאות אלפי שקלים ואף יותר מכך. האם סביר כי תיקון טכני לחלוטין הופך למהותי רק בגלל שינוי בחבות המס, אשר לגביה לא הוגדרו פרמטרים כלשהם, מבלי להגדיר מתי השינוי עולה לכדי "מהותי"?

תיקון מהותי אל מול "שינוי עמדה"

סעיף 3.1.2 להוראה מסביר מהו "תיקון מהותי" הדורש בדיקה וברור טרם קבלת החלטה בקשר אליו, כדלקמן:

א. תיקון המשפיע על ההכנסה החייבת או על חבות המס.

ב. "שינוי בנקיטת עמדה מסוימת מכל סיבה שהיא, באשר לאופן, לעיתוי דיווח או לסיווג באשר למרכיביה של ההכנסה החייבת. כשהנישום נוקט עמדה חדשה, שונה מזו שננקטה בדו"ח המקורי, ביחס לאותן נסיבות, מכל טעם שהוא."

ג. כל תיקון שהוא לא טכני.

בהינתן שכל תיקון משפיע על ההכנסה החייבת ועל חבות המס, שוב אנו עומדים בפני שיקול דעתו הרחב של פקיד השומה, שיקבע מהו תיקון מהותי ומהו תיקון טכני מבלי שהוגדרו כללים ברורים. כך, הלכה למעשה, כל תיקון כמעט יכול להיות מוכרז כתיקון מהותי שצריך לעבור בדיקה מעמיקה, או פשוט להיפסל על הסף, והכול לפי דעתו של פקיד השומה שהעניין נמצא על שולחנו.

בהמשך לכך קובעת ההוראה, בהסתמך על פסיקות בית המשפט, שתיקון מהותי הוא "חריג", כנראה כדי להכשיר את הקרקע לדחיית בקשות מסוג זה. לפי החוזר, תיקון מהותי יתאפשר רק בנסיבות כגון:

- טעות בתום לב.
- טעות שאינה "טעות בכדאיות העסקה".
- תיקון שאינו מהווה "שינוי בעמדה מיסויית".
- תיקון בעקבות פסיקה של בית המשפט או חוזר/ הוראת ביצוע שפרסמה רשות המיסים.

מעבר לחוסר הבהירות סביב המושגים שלעיל ("כדאיות עסקה" או "עמדה מיסויית") חוטאת ההוראה לאמת ומטעה בהתעלמה מכך שהנסיבות שבהן יתוקן דוח לפי פסיקות בית המשפט אינן מהוות רשימה סגורה, וניתן להוסיף עליה מקרים שיכולים להתעורר בתיקים שונים.

דוגמה פרקטית לעיוות שנוצר

ניקה כמקרה לדוגמה אדם שהגיש דוח שנתי ודיווח על הכנסות שכר דירה במסלול 10% בהתאם לסעיף 122 לפקודה. לאחר הגשת הדוח נודע לאותו אדם שאם היה מבקש להחיל על ההכנסות משכר דירה מיסוי במסלול מס שולי, היה משלם פחות מס-הכנסה.

האם שינוי מסלול הדיווח מהווה תיקון טכני או מהותי? הרי מדובר בטעות שמתרחשת פעמים רבות עקב חוסר ידע או היעדר ייצוג, בעיקר אצל אנשים מבוגרים ובעלי הכנסות נמוכות. ישנם פקידי שומה אשר בוחרים לראות במהלך

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

"דרמטי" זה תיקון מהותי המהווה שינוי ב"עמדה מיסויית" שננקטה ונובעת מ"טעות בכדאיות העסקה", ואף מסרבים לתקן את הדוח.

בכך חוטאים פקידי השומה פעמיים: בפעם הראשונה הם נותנים ידם במודע לגביית מס ביתר, ובפעם השנייה הם מפלים לרעה את אותו נישום לעומת אחרים שלא הגישו דוח שנתי, דיווחו דיווח מקוצר, ויכולים כעת להגיש דוח החזר מס ולהשיב לידם את המקדמה ששילמו בגין הכנסותיהם משכר דירה.

לכל איש מקצוע, וגם לפקידי השומה, אמור להיות ברור שתיקון מסוג זה אינו מצריך שום בדיקה או התעמקות. הנסיבות ברורות והמטרה של רשות המיסים אמורה להיות גביית מס אמת, לא פחות - אך גם לא יותר.

סיכום

- הוראת הביצוע השאירה בידי פקיד השומה שיקול דעת נרחב מידי. הפעלת שיקול דעת יוצר שוב חוסר אחידות בטיפול במשרדים השונים, דבר שהחוזר היה אמור למנוע.
 - לא כל דבר ניתן להסדיר בהוראות, ולכן יש חשיבות רבה לפרשנות סבירה ומקלה ברוח פסיקת בית המשפט העליון, שבהתקיים בעיה פרשנית בחוקי המס, יש לבחור את הפרשנות המטיבה עם האזרח.
 - חסימה של אפשרות תיקון מעמידה את הפונה בפני "שוקת שבורה", כיוון שאין פרוצדורה של ערעור על ההחלטה, אלא רק אפשרות לפתוח בהליך משפטי מנהלי כנגד שיקול הדעת של רשות המיסים. רוב הנישומים אינם ערוכים למאבקים בעיתיים כאלה ומוותרים על זכויותיהם.
- אין לקבל מצב שבו פקיד השומה, במודע ובכוונה תחילה, נותן את ידו לגביית מס ביתר דווקא במקומות שבהם נישומים אינם יכולים או מסוגלים לעמוד על זכויותיהם. מן הראוי שלאחר קרוב לשמונה שנים מפרסום הוראת ביצוע חשובה זו, רשות המיסים תוסיף הבהרות לגבי מקרים כגון זה שהובא כדוגמה, וינחו את המשרדים לגישה חיובית יותר ומכילה במקרים שבהם מעורבים האזרח הקטן וכספי המיסים שלו.

הכותב – עו"ד משה גבע, מתמחה במתן יעוץ מקצועי ומשפטי בתחום המסים. עבד ברשות המסים במגוון תפקידים מקצועיים וניהוליים. חבר פורום מסים בלשכת עורכי הדין moshe@gevalaw.co.il

פטור ממס על הכנסת נכה

עו"ד ראובן בנדז'נוב

כללי הפטור עד ליום 31.12.2021:

סעיף [9\(5\)א](#) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: '[הפקודה](#)') קובע כי הכנסות כדלקמן פטורות ממס: "הכנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שנקבעה לו נכות של 100% או נכות של 90% לפחות מחמת שלקה באיברים שונים והאחוז האמור הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים שבלעדיו היה נקבע אחוז נכות של 100% לפחות, כמפורט להלן:

1. נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר - הכנסה עד לסכום של 614,400 ₪.

2. נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים - הכנסה עד לסכום של 73,560 ₪."

כללי הפטור החל מיום 1.1.22:

ביום 15.11.2021 תוקן סעיף [9\(5\) לפקודת מס הכנסה](#) (תיקון 257) לפיו נקבעו שתי תקרות הכנסה לזכאים לפטור בגין הכנסה חייבת מיגיעה אישית וזאת מכוח הסעיף [9\(5\)א](#) ו-[9\(5\)א1](#).

לעניין נכים המקבלים תגמול חודשי מכוח חוק הנכים (תגמולים ושיקום), התשי"ט-1959 ו**[חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל-1970](#)** נקבע כדלקמן:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

(א) הכנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שזכאי לתגמול חודשי לפי חוקים האמורים, ונקבעה לו נכות של 100%, או נכות של 90% לפחות מחמת שלקה באיברים שונים והאחוז האמור הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים שבלעדיו היה נקבע אחוז נכות של 100% לפחות, כמפורט להלן:

(1) נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר – הכנסה עד לסכום של 684,000 ₪ (נכון לינואר 2026).

(2) נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים – הכנסה עד לסכום של 81,960 ₪ (נכון לינואר 2026).

לעניין יתר הנכים שאינם זכאים לקבל גמול חודשי לפי החוקים שבפסקת משנה (א) שלהלן התווספה פסקת משנה (א1) כדלקמן:

(א1) הכנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שאינו זכאי לתגמול חודשי לפי החוקים האמורים, שנקבעה לו נכות של 90% לפחות, אף אם נכות כאמור נקבעה מחמת שלקה באיברים שונים והאחוז האמור הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים, ובלבד שנקבעה לו נכות בשיעור של 40% לפחות בשל ליקוי אחד, כמפורט להלן:

(1) נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר – הכנסה עד לסכום של 445,200 ₪ (נכון לינואר 2026).

(2) נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים – הכנסה עד לסכום של 81,960 ₪ (נכון לינואר 2026).

נכים אשר שיעור נכותם בשיעורים כנ"ל נקבע על פי אחד מהחוקים הבאים: פרקים ג', ו'2 ו-ט'2 [לחוק הביטוח הלאומי \(נוסח משולב\)](#), תשכ"ח-1968, חוק הנכים (תגמולים ושיקום), תשי"ט-1959 (נוסח משולב), [חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, תשי"ל-1970](#), חוק נכי רדיפות הנאצים, תשי"ז-1957, חוק נכי המלחמה בנאצים, תשי"ד-1954 וחוק לפיצוי נפגעי גזות, תשנ"ד-1994, זכאים באופן אוטומטי לפטור ממס מכוח אותה קביעה.

[תקנות מס הכנסה \(קביעת אחוז נכות\)](#), התש"ס-1979 (להלן: 'התקנות') מסדירות את ענין קביעת דרגת הנכות לנכים שלא נקבעה להם נכות בהתאם לחוקים האמורים. בהתאם לתקנות עליהם למלא טופס בקשה לפטור ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה, ופקיד השומה מפנה אותם לוועדה רפואית הנערכת ע"י המוסד לביטוח לאומי כדי שזו תקבע את שיעור נכותם.

הכותב – עו"ד ב"כל עובד" מבית חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

מיסוי מקרקעין

הצעת חוק - הטלת מס רכוש

בינואר 2026 פורסמה הצעת חוק בנוגע לחוק התוכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2026), ובמסגרתה הוצע להטיל מס רכוש בשיעור של 1.5% משווייה של קרקע, על בעלי קרקעות. "קרקע" הוגדרה בהצעה כקרקע פנויה שמחובר אליה נכס שאינו בניין כהגדרתו בחוק, למעט הנכס המחובר אליה ולמעט קרקע המיועדת לשמורת טבע, או כקרקע שעליה בניין ששטחו הכולל פחות מ-30% או מ-10% (כתלות במועד בנייתו) מהשטח הכולל שהיה מותר לבנות לפי תכנית מפורטת לבנייה. על פי ההצעה המס יוטל גם על קרקעות בייעוד חקלאי, אולם משווין לצורך חישוב המס יופחתו סכומים קבועים, כמפורט בהצעה.

הצעת חוק הממשלה - 1924, א' בשבת התשפ"ו. פורסמה ביום 19.01.2026.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

יורשים יוכלו לשמור על זכאותם לפטור ממס שבח לדירות ירושה, גם במכירת דירה חלופית בהתחדשות עירונית - נייר עמדה חדשה מיסוי מקרקעין 3/2026

רשות המסים מפרסמת היום 19.3.2026 נייר עמדה במיסוי מקרקעין (03-2026) המבהיר כי בעלי דירות מגורים מזכות שהתקבלו בירושה, יוכלו לשמור על זכאותם לפטור ממס שבח לפי סעיף 49ב(5) לחוק מיסוי מקרקעין, גם במכירת הדירה החלופית החדשה בפרויקטים של התחדשות עירונית (פינוי-בינוי או תמ"א 38).

נייר העמדה מתייחס לסעיף בחוק מיסוי מקרקעין המאפשר ליורשים להיכנס בנעלי המוריש ולמכור את הזכויות בדירה שירשו בפטור ממס שבח, כל עוד הדירה הייתה דירת מגורים המזכה בפטור ממס שבח לפני שנמסרה להם בירושה ועומדת בתנאי הפטור הייחודי לדירות ירושה לפי הוראות סעיף 49ב(5).

העמדה שפורסמה כעת מבהירה באילו מקרים ניתן לשמור על הזכאות לפטור גם בגין מכירת הדירה החלופית, ובכך מעניקה ודאות, מסירה חסמים ומעודדת התקשרויות בפרויקטים נוספים של התחדשות עירונית, שחשיבותה לחיזוק המיגון הדירתי והחוסן הלאומי מקבלת משנה תוקף בימים אלו.

פרסום רשות המסים מיום 19.3.2026

מס רכישה: "מחיר למשתכן" – פס"ד אשדר (מחוזי)

רו"ח (משפטן) יובל אבוחצירא

בפסק דין תקדימי ודרמטי שהתקבל לאחרונה על ידי ועדת הערר של בית המשפט המחוזי בחיפה (08-26310-21) (נקבעה הלכה מנחה שעשויה להשפיע על שומות מס רכישה רבות במקרים דומים ועל קופת המדינה בהיקפי ענק. הוועדה, בראשות כבוד השופטת אורית וינשטיין, קיבלה את עררה של חברת אשדר (ועררים נוספים שאוחדו) וקבעה כי זכייה במכרזי "מחיר למשתכן" אינה משתכללת כדי רכישה "זכות במקרקעין" כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין. המשמעות האופרטיבית: החברות היזמיות או הקבלניות הזוכות אינן חייבות בתשלום מס רכישה בגין שווי מרכיב הקרקע בפרויקטים הללו.

כמו כן, במסגרת פסיקה זו, בית המשפט אף התיר לחברה לתקן את השומות העצמיות שהגישה בעבר, אף על פי שעברו מספר שנים, בשל "טעות משפטית" שנקלעה אליה ושנתגלתה בשומה, כטענתה, ביחס לאותה הסוגייה.

רקע עובדתי

חברת אשדר (להלן: "העוררת" או "החברה") זכתה בשלושה מכרזים של "מחיר למשתכן" (בטירת הכרמל, קריית אליעזר וקריית אונו). לאחר הזכייה, חתמה החברה על מערכת הסכמים מול רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) ומשרד הבינוי והשיכון, הכוללת "חוזה חכירה", "נספח תנאים מיוחדים" ו"חוזה בנייה".

במועד הדיווח המקורי לרשויות המס (שנים 2016 ו-2018), הגישה החברה שומות עצמיות שבהן הצהירה על רכישה "זכות במקרקעין" ושלמה מס רכישה מלא בסך מיליוני שקלים.

לימים, לאחר קבלת ייעוץ ממומחי מס חיצוניים, הגישה החברה בקשה לתיקון שומותיה העצמיות לפי סעיף 85 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק"), בטענה כי נקלעה לטעות משפטית יסודית בשומותיה העצמיות שהתגלתה רק בדיעבד, וכי למעשה לא רכשה כל זכות במקרקעין כהגדרתה בחוק. מנהל מיסוי מקרקעין דחה את הבקשה לתיקון כאמור מחמת חוסר התקיימות של אף אחת מהעילות לכך, ועל כך הוגש הערר.

טענות העוררת (אשדר): החברה טענה כי המהות הכלכלית והמשפטית האמיתית ואף תכליתה של עסקת רכישת הזכויות במסגרת מכרזי "מחיר למשתכן" אינה עולה כדי רכישה זכות חכירה מהותית בקרקע (קרי, "זכות במקרקעין" כהגדרתה בחוק), אלא מדובר בהסכם למתן שירותי בנייה למדינה. לטענתה ולפרשנותה, המגבלות החמורות החלות על היזמים/ הקבלנים במכרזי "מחיר למשתכן" (החזקה בקרקע לשנים ספורות לכל היותר, איסור סחר בקרקע, הכתבת מחירי הדירות, קביעת זהות הרוכשים על ידי הגרלה שערכה המדינה, כפיפות לחברת הבקרה, ולוחות זמנים נוקשים - מסירה

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תוך 40 חודשים ממועד הזכייה במכרז) מרוקנות מתוכן את זכות "החכירה" (חכירה מעל 25 שנה – מהווה את אחת החלופות בהגדרת "זכות במקרקעין" על פי החוק).

לטענתה, החברה מעניקה שירותי בנייה, ומשמשת "צינור" בלבד להעברת הדירות מהמדינה לזכאים, ולפיכך אינה חייבת בתשלום מס רכישה.

טענות מנהל מסמ"ק (להלן: "המשיב") המשיב טען כי מדובר ברכישת "זכות במקרקעין" מובהקת לכל דבר ועניין. העוררת חתמה על "חוזה חכירה" ל-98 שנים (עם אופציה לעוד 98 שנים, כמקובל בהסכמי חכירה מרמ"י), דיווחה על העסקה כרכישה, נרשמה כבעלת הזכויות ואף שעבדה אותן לבנקים ולבסוף העבירה את זכות החכירה לזכאי משרד השיכון (שזכו בהגרלה). עוד נטען, בין יתר הטיעונים המקדמיים שהועלו, כי בקשה לתיקון שומה עצמית צריכה להתקבל רק במקרים נדירים וחריגים, וכי העוררת הייתה מיוצגת ולא יכולה לטעון כעת ל"טעות" רק בשל **סיווג העסקה באופן שונה** מטעמי כדאיות המס.

בית המשפט קיבל את עמדת העוררת במלואה בשתי הסוגיות המרכזיות.

בשאלה - האם נרכשה "זכות במקרקעין"? בית המשפט מפנה למבחן המהות הגובר על הצורה - **"עצם העובדה שניתנה על ידי הצדדים, או על ידי צד כלשהו, כותרת לזכות וכינוי כ"חכירה" או כ"זכות במקרקעין - אין משמע כי אכן מדובר ב"זכות במקרקעין" ונדרשת בחינה עניינית, מעמיקה ומהותית, בהתאם לתוכן המשפטי, המיסויי או הכלכלי של המסד העובדתי וההסכמי המונח לבחינה והכרעה"**.

הוועדה קבעה כי למרות הכותרת "חוזה חכירה", בחינה מהותית של "אגד הזכויות" שבידי היזם במכרזי מחיר למשתכן מובילה למסקנה כי הוא **נעדר** את סמכויות השליטה, מוגבל בהחזקה ובהיקף השימוש שיעשה במקרקעין, ועל כן מצומצמות באופן משמעותי מרב ההנאות הכלכליות שניתן להפיק מהמקרקעין המאפיינות בעלים או חוכר.

בית המשפט מנתח באופן מעמיק את המגבלות שהוטלו על היזם, כגון: היזם אינו רשאי לבצע שינוי תב"ע בקרקע (וגם אם יתבצע על ידי אחר - לא ייחנה מכך ללא אישור רמ"י). מפרט הדירות הוכתב על ידי המדינה, כפיפות בכל צעד וצעד לחברת בקרה ופיקוח מטעם המדינה, הוא אינו שולט במחיר המכירה, אינו בוחר את הרוכשים (אלא המדינה בהגרלה לזכאים), סעיפים ונוסחים מוכתבים מראש בחוזה המכר של הדירות, ומחויב להשלים את הבנייה ולמסור את הדירות בלוח זמנים קצר (עד 40 חודש) שהוכתב על ידי המדינה (אשר ממילא נמוך מ-25 שנה, ואף אם היה מדובר ברכישת "זכות חכירה" הרי שהיא אינה עומדת בתנאי זה!) ועוד. נוסף על כך, כל סטייה מן האמור לעיל תחייב את החברה בתשלום פיצויים בסכום משמעותי למדינה. לאור האמור ביהמ"ש קובע **"כי בפועל רמ"י ומשרד הבינוי והשיכון ממשיכים להיות "קשורים בטבורם" למקרקעין ולרוכשי הדירות, ואינם מנתקים מהם מגע, וזאת גם לאחר שנחתם "חוזה החכירה" בין רמ"י לעוררת. המדינה ממשיכה לשלוט ולפקח על המקרקעין והשימוש בהם, לא רק לאחר הסכם החכירה, אלא אף לאחר מכירת הדירה לרוכש הזכאי, שעלה בהגרלה ולמשך תקופה של חמש שנים ממועד רכישת דירת "מחיר למשתכן"**.

נקבע כי היזם במכרזים אלו מתפקד למעשה כקבלן ביצוע (ובלשון בית המשפט - "פרויקטור מבצע") הנותן שירותי בנייה למדינה, כאשר המכירה האמיתית של הזכות במקרקעין מתבצעת במישרין בין המדינה (רמ"י) לבין הרוכשים הזכאים (המשתכנים). בית המשפט קבע נחרצות: **"העוררת פעלה, אפוא, בשמם ומטעמם של רמ"י ומשרד הבינוי והשיכון... זכויותיה של העוררת על פי המערך ההסכמי אינן כזכויות של 'חוכרת', לא במונח המשפטי הכללי ובוודאי שלא במונח המיסויי"**. זכות שמבחינת מהותה ותוכנה אינה חכירה, לא תיחשב "זכות במקרקעין" על פי החוק. לפיכך, נקבע כי לא התקיימה "מכירה" של זכות במקרקעין לעוררת לפי סעיף 9 לחוק, ולכן אין חבות במס רכישה על שווי רכיב הקרקע.

בסוגיית תיקון השומה, מתברר כי הבקשה לתיקון השומה מבוססת על טעות בהבנת התוצאה המשפטית והמיסויית הנגזרת מהמצב העובדתי הנתון (לפיכך נדחת טענת ההשתק השיפוטי).

בית המשפט מציין כי ההלכה הפסוקה קבעה כי סעיף 85(א)(3) לחוק מאפשר תיקון שומה בגין "טעות" מכל סוג שהוא – **עובדתית או משפטית** – וזאת תוך ארבע שנים מיום הפיכת השומה לסופית. בית המשפט קובע כי תכליתו של סעיף 85 לחוק היא גביית "מס אמת" הבאה לגבור על הפרוצדורה, ועל-כן דחה בית המשפט את גישת מנהל מסמ"ק שניסה להקשיח את התנאים לתיקון השומה העצמית. **"העיקרון השולט הוא העיקרון של קביעת שומת מס אמת, וגם אם נראה כי הצד מבקש/מבצע התיקון התרשל בכך שלא התייעץ כדבעי, או שהוא... הפעיל שיקול דעת מוטעה – גוברת ידה של שומת מס האמת"**.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הזכות לתיקון כאמור היא זכות הדדית ומאוזנת, והשופטת מותחת ביקורת על ניסיון המשיב ליצור א-סימטריה בין יכולת התיקון של המנהל לבין זו של הנישום.

נקבע כי גם אם הנישום היה מיוצג על ידי עורכי דין בעת הדיווח המקורי, "אין בה כדי לשלול אפריורית בקשה לתיקון השומה בשל טעות משפטית".

לסיכום, מדובר בפסק דין מהפכני, ארוך (129 עמ') ומנומק באופן מעמיק ומקצועי, הקובע כי בפרויקטים של "מחיר למשתכן" (במתכונת שנדונה), היזם הוא למעשה מעניק שירותי בנייה למדינה ואינו רוכש זכות במקרקעין, ועל-כן אינו חב בתשלום מס רכישה.

לפיכך, בוטלו שומות מס הרכישה שהוצאו לחברת אשדר ומנהל מסמ"ק נדרש להשיב לחברה את מס הרכישה ששילמה. כמו כן, אושרר העיקרון הרחב המאפשר לנישומים לתקן שומות עצמיות רטרואקטיבית (עד ארבע שנים), גם אם מתברר בדיעבד כי הפרשנות המשפטית של העסקה הייתה שגויה, וזאת על מנת להגיע לתוצאה של "מס אמת". כעת, לא נותר לנו אלא להמתין ולראות האם וכיצד תערער רשות המיסים על פסק דין זה.

הכותב – ממשד ארצי חיבה כהן – פתרונות מיסוי בע"מ

מס ערך מוסף

עדכון סכום מחזור העסקאות של עוסק לעניין דיווח חודשי או דו-חודשי החל מ-1.1.2026

בהתאם לסעיף 67(א2)1 לחוק מס ערך מוסף, החל מ-1.1.2026, סכום מחזור העסקאות של עוסק לעניין דיווח חודשי או דו חודשי לשנת 2026 יהיה 1,775,000 ₪ במקום 1,725,000 ₪.

תשומות לבכם מופנית לכך שההתייחסות לסכום האמור, לרבות עדכוננו, אינה נעשית עוד על פי תקנה 20(ג) לתקנות מע"מ, כי אם על פי סעיפים 67(א2) ו-126(ד) לחוק מע"מ.

הודעת רשות המסים מיום 1.9.2025

עדכון סכומים בחוק מע"מ ובתקנותיו החל מיום 01.01.26

- 1. סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975** – מחזור העסקאות המרבי של עוסק פטור (מתעדכן אחת לשנה):
במקום 120,000 ₪ יבוא 122,833 ₪ (מכוח תיקון 62 לחוק מע"מ).
- 2. סעיף 47 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975** – סכומי המינימום והמקסימום לפיהם חייב במס חייב לדרוש מהמוכר הוצאת חשבונית מס (מתעדכן אחת לחצי שנה):
עלה ערך הנכסים או השירותים על: במקום 356 ₪ יבוא 358 ₪.
אך לא הגיע ל: במקום 28,556 ₪ יבוא 28,778 ₪.
- 3. תקנה 23(ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976** – סכום מינימלי להגשת דו"ח להחזר במשרד האזורי (מתעדכן אחת לחצי שנה, כפוף להוראת תאמ"ו פרק 15 – החזר מס תשומות): במקום 21,303 ₪ יבוא 21,469 ₪.
- 4. תקנה 9א(ג)1 לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976** – תלוש מכירה של קופה רושמת שהוציא עוסק, ייחשב כחשבונית מס לעניין שירות שמחירו אינו עולה על (מתעדכן אחת לשנה):
במקום 302 ₪ יבוא 309 ₪.

(צ) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

רישום כ"עוסק" במע"מ בגין הרחבת "פעילות עסקית" במקרקעין

רו"ח (משפטן) בועז כהן

בשנים האחרונות מסתמנת מגמה עקבית של רשויות המס לנסות ולצמצם את תחום ההכנסות והפעילויות המסווגות כפסיביות, ולהרחיב את גבולות "הפעילות העסקית" (כל עוד הנישום אינו נכה 100%. מגמה זו באה לידי ביטוי הן בדיני מס הכנסה (בהבחנה בין הוני לפירוטי ובין פירוטי פסיבי לפירוטי עסקי), והן לצורכי מע"מ, בשאלת הגדרת "עוסק" המבצע פעילות במהלך עסקו.

על רקע מגמה זו, ניתן ביום 10.2.26 פסק דין בבית המשפט המחוזי בעניין חברת נוף נאה בגוש 7650 ברעננה בע"מ (ע"מ 21734-11-22), שבו נדונה סוגיית רישום החברה כ"עוסק" בגין ביצוע 15 עסקאות למכירת חלקים ממקרקעין שהוחזקו בבעלותה במשך עשרות שנים.

השאלה המרכזית:

האם העסקאות מהוות פעילות עסקית המצדיקה רישום כ"עוסק" (וממילא חבות במע"מ), או שמדובר במכירות הוניות של מקרקעין היסטוריים, שאינן מקימות חובת רישום?

רקע עובדתי:

בשנות ה-40 וה-50 רכשה הגב' ציפורה חבס ז"ל מקרקעין בגוש 7650 ברעננה, אשר יועדו לחקלאות. בשנת 1962 הועברו המקרקעין ללא תמורה לחברת נוף נאה, שהוקמה באותה שנה.

מאז, מוחזקות מניות החברה על ידי בני משפחת חבס, דמויות בעלות ניסיון רב ופעילות בתחום המקרקעין. בשנת 2016 שונה ייעוד הקרקע מחקלאות למגורים (במסגרת תוכנית מתאר כוללנית לרעננה).

החברה עצמה לא יזמה את שינוי הייעוד ולא ביצעה פעולות פיתוח אקטיביות בקרקע.

אגב שינוי הייעוד, התקשרה החברה עם יזם שארגן עבורה קבוצת רוכשים.

בתוך פרק זמן קצר של כ-13 חודשים (בשנים 2016–2017), מכרה החברה את המקרקעין ב-15 עסקאות שונות ל-80 רוכשים שונים. התמורה המוצהרת בעסקאות עמדה על כ-17.7 מיליון ש"ח.

ואולם, מאחר שהרוכשים נטלו על עצמם את חבות היטל ההשבחה, קבע מנהל מיסוי מקרקעין (אשר סיווג את העסקה כהונית) כי התמורה הכוללת לצורכי המס, בתוספת היטל ההשבחה, עומדת על כ-29.2 מיליון ש"ח.

המסגרת הנורמטיבית:

החויב במס ערך מוסף קבוע בסעיף 2 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, ולפיו: "על עסקה בישראל ועל יבוא טובין יוטל מס ערך מוסף..."

המונח "עסקה" מוגדר בסעיף 1 לחוק כ"מכירת נכס או מתן שירות בידי עוסק במהלך עסקו, לרבות מכירת ציוד".

"נכס" מוגדר בסעיף 1 לחוק כ"טובין או מקרקעין". "עוסק" מוגדר בסעיף 1 לחוק כ"מי שמוכר נכס או נותן שירות במהלך עסקו, ובלבד שאינו מלכ"ר או מוסד כספי, וכן מי שעושה עסקת אקראי."

לפיכך, מכירת מקרקעין תחויב במע"מ אם היא מהווה מכירת נכס בידי עוסק במהלך עסקו, כמשמעות מונחים אלה בחוק.

עיקרי טענות הצדדים:

המעוררת טוענת כי החלטת המשיב לרשום אותה כעוסק עומדת בסתירה לשומות מנהל מיסוי מקרקעין, אשר סיווג את העסקאות כהוניות.

הנכס הוחזק באופן פסיבי עשרות שנים, והרווח נבע מעליית ערך נסיבתית (שינוי תוכנית עירונית) ולא מפעילות יזמית.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

עוד נטען כי יש לבחון את החברה כאישיות משפטית נפרדת, ללא קשר למומחיות של בעלי מניותיה במיזמים אחרים של חברות קשורות.

המשיב טוען כי מדובר בפעילות עסקית מובהקת. ביצוע 15 עסקאות ל-80 רוכשים בפרק זמן כה קצר, בצירוף מנגנון מכירה משומן ומומחיות מקצועית של מנהלי החברה, מעיד על "עסק" לכל דבר.

פסק הדין:

על אף ביקורת השופט על התנהלות הרשויות (מיסוי מקרקעין, מע"מ) וחוסר התיאום ביניהן, בית המשפט הבהיר כי השומה ההוגנת שהוצאה על ידי מיסוי מקרקעין אינה מגבילה את חבות המע"מ.

מדובר בשני סוגי מיסוי שונים המשרתים תכליות שונות, ובפועל לא הוגש דיווח למשיב (מנהל מע"מ) בזמן אמת.

בפסק דינו, ניתח בית המשפט את המבחנים שנקבעו בפסיקה ובדיני מס הכנסה לצורך הבחנה בין הכנסה הוגנת לפירונית, וקבע כי אותם מבחנים רלוונטיים גם לעניין מע"מ (הלכת גיבשטיין). יש ליתן את הדעת גם למסקנה הפוכה בנסיבות אחרות של פס"ד דניאל חצב.

בית המשפט ציין כי קיימים מבחנים המטים לכיוון פעילות פסיבית או הוגנת – דוגמת משך ההחזקה הארוך מאוד של הנכס (עשרות שנים) וסוגיית המימון – בעוד שמבחנים אחרים נמצאו ניטרליים, כגון טיב הנכס וקיומו של מנגנון ייעודי.

עם זאת, השופט הדגיש את השיקולים הדומיננטיים שהטו את הכף בבירור לכיוון פעילות עסקית מבחינתו, **ריבוי העסקאות והיקפן, הקצב האינטנסיבי שבו בוצעו** (15 עסקאות ל-80 רוכשים בתוך 13 חודשים בלבד), והאופן המקצועי והמוסדר של המכירות – אשר כלל שימוש בנוסחי חוזים אחידים, ליווי משפטי צמוד והעלאת מחירים מבוקרת.

לכך התווספה **המומחיות והבקיאות המובהקת** של מנהלי החברה ובעלי המניות (משפחת חבס) בתחום הנדל"ן.

מכלול זה, כך קבע בית המשפט, מצביע על פעילות עסקית מתמשכת ומסודרת.

לפיכך, המערערת מחויבת ברישום כ"עוסק" רטרואקטיבית ובתשלום מע"מ בגין העסקאות שבוצעו.

הערה והתייחסותנו:

בית המשפט העניק משקל מכריע לתדירות, להיקף ולאופן המוסדר של המכירות.

נקודה למחשבה: אילו המקרקעין היו נמכרים כחטיבה אחת לזים בודד, ייתכן מאוד שהסיווג ההוגני היה נשמר. בנסיבות אלו, החברה בחרה למכור ל-80 רוכשים כדי להשיא את הרווח ("מכירה בקמעונאות"), אך הניסיון למקסם את מחיר המכירה על ידי פיצול לרוכשים רבים הוביל לשינוי סיווג העסקה ולחבות מע"מ משמעותית (17% מהתמורה המגולמת).

מכאן, המסר למתכנני עסקאות בעת ביצוע מכירות נדל"ן מורכבות הוא חיוני: יש לבחון את המבנה האופטימלי של העסקה מראש, שכן לעיתים "הנחת הכמות" שהייתה ניתנת לזים בודד נמוכה משמעותית מעלויות המע"מ ומס הכנסה שעשויות להיות מוטלות בדיעבד, וגורמות לשחיקה דרמטית בנטו הכלכלי של העסקה.

לדעתנו, בנסיבות מקרה כגון זה, שבו לא היה מדובר במכירות בכמות ובתדירות גבוהה אצל מי שאינו בקיא ומומחה בתחום, לא היה מגיע בית המשפט למסקנה מסוג זה.

חובה עלינו להתייחס לכך שמבחן הבקיאות והמומחיות אינו של ישות משפטית מסוימת, כמו החברה במקרה הנדון, והוא ניזון מכלל הפעילות בתחום מסוים של קבוצת חברות קשורות ובעלי השליטה בהן.

הכותב – מתחום המיסוי הישראלי במשרד ארצי חיבה כהן – פתרונות מיסוי בע"מ

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

חוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 262 – הוראת שעה), התשפ"ו–2026 – פטור מתשלום דמי ביטוח לעולים מארצות הברית

דברי הסבר מאת מאירה טולדו

עיקרי הוראות החוק:

- **הזכאים לפטור:** תושב ישראל המוגדר כ"עולה חדש" (מי שטרם חלפו חמש שנים מיום קבלת מעמד העולה שלו) שעלה ממדינה המנויה בלוח ט"ז 1 לחוק. נכון למועד פרסום החוק, המדינה המופיעה בלוח היא **ארצות הברית**.
- **מהות הפטור:** עולה חדש מארצות הברית, יהיה פטור מתשלום דמי ביטוח לאומי בעד הכנסה מעסק, משלח יד או מעבודה (לפי סעיפים 1)2 או 2)2 לפקודת מס הכנסה), במידה והוא משלם בעדה דמי ביטוח סוציאלי במדינה ממנה עלה.
- **שמירת זכויות:** על אף הפטור מתשלום, התקופה וההכנסה המדוברת ייחשבו כאילו שולמו בעדן דמי ביטוח לצורך קביעת זכויות לגמלאות מהמוסד לביטוח לאומי.
- **תשלום דמי ביטוח בריאות:** הפטור אינו חל על דמי ביטוח בריאות. במסגרת תיקון עקיף לחוק ביטוח בריאות ממלכתי, נקבע כי ההכנסה הפטורה מביטוח לאומי עדיין תובא בחשבון לצורך חישוב ותשלום דמי ביטוח בריאות.
- **תקופת התחולה:** הוראת השעה תקפה מיום **1 בינואר 2026 ועד יום 31 בדצמבר 2035** (ל' בכסלו התשצ"ו). לשר העבודה קיימת סמכות להאריך תקופה זו בשתי תקופות נוספות של עד חמש שנים כל אחת.
- **שיפוי ודיווח:** אוצר המדינה ישפה את המוסד לביטוח לאומי על אובדן ההכנסות בשל הפטור. כמו כן, המוסד מחויב לדווח לוועדת העבודה והרווחה של הכנסת על יישום החוק, היקף הפטורים שניתנו ונתונים כספיים רלוונטיים.

פורסם בס"ח 3501 מיום 1.3.2026

תשלומי עובדים בפרמיית ביטוח אחריות מקצועית בהיבט ביטוח לאומי – פס"ד ביקור רופא

רו"ח (משפטן) ישי כהן ומר חיים חיטמן

ביה"ד הארצי (עב"ל 6448-12-24) דחה ביום 1.1.2026 את תביעת חברת ביקור רופא בע"מ (להלן: "המעסיק"), וקבע שתשלומים בגין השתתפות העובדים בפרמיית ביטוח אחריות מקצועית, הם בבחינת שכר חייב בדמי ביטוח.

בטרם ננתח את פסק הדין נקדים ונאמר כי אין לנו אלא להצר על הפסיקה שיצאה תחת בית הדין הארצי לעבודה, אשר להבנתנו רצופה סתירות של הוראות פקודת מס הכנסה ופסיקת דיני המס בישראל. נכונים הדברים שבעתיים כאשר אין על פסיקה זו ערכאת ערעור.

תמצית עובדתית

המעסיק הוא חברה פרטית העוסקת במתן שירותי רפואה ראשונית ודחופה באמצעות רופאים המועסקים על ידה. היא מבטחת את רופאיה בביטוח אחריות מקצועית קולקטיבית. המעסיק נושא במלוא עלות הביטוח הקולקטיבי כלפי מבוטח, ובחווה ההעסקה האישי בינו לבין הרופאים, מוסדר ניכוי דמי השתתפות משכר הרופאים.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

בהסכם ההעסקה הסטנדרטי נאמר כי החברה תרכוש ותחזיק בבעלותה פוליסת ביטוח מקצועית אישית תקפה, המבטחת את העובד בגין רשלנות מקצועית של העובד במסגרת עבודתו בחברה. העובד נתן לחברה הוראה בלתי חוזרת לנכות את דמי ההשתתפות מדי חודש משכרו.

עד 1/2017 ביצעה החברה את ניכוי דמי השתתפות משכר הנטו של העובד, ודמי הביטוח שולמו ממלוא שכרו של העובד.

ב-1/2017 שונתה דרך הפעולה, כך שניכוי ההשתתפות העצמית נעשה משכר הברוטו של העובד, ודמי ביטוח שולמו מהכנסתו לאחר ניכוי ההשתתפות העצמית. ההפקדות הסוציאליות נעשו ממלוא שכר העובד.

לטענת החברה, לאחר 2017 הייתה רשאית לשלם את דמי הביטוח לאחר ניכוי דמי ההשתתפות בביטוח האחריות המקצועית משכר הרופא. לטענת הביטוח הלאומי (להלן: "ב"ל") היה מקום לחשב את שיעור דמי הביטוח טרם ביצוע הניכוי האמור.

ביום 28.11.2018 אישרה רו"ח בן חמו מטעם ב"ל בכתב כי מאחר שפוליסת הביטוח נערכה בין החברה לחברת הביטוח, אין לראות בכך הטבה לעובד.

כללי

סעיף 344(א) לחוק הביטוח הלאומי קובע כי "ייראו כהכנסתו החודשית של עובד את הכנסתו בעד החודש שקדם ל-1 בחודש שבו חל מועד התשלום, מהמקורות המפורטים בסעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה..."

סעיף 2(2)(א) לפקודה מגדיר הכנסת מעבודה כ"השתכרות או ריווח מעבודה; כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, לרבות תשלומים בשל החזקת רכב או טלפון, נסיעות לחוץ לארץ או רכישת ספרות מקצועית או ביגוד, אך למעט תשלומים כאמור המותרים לעובד כהוצאה..."

פס"ד ביה"ד האזורי

בית הדין האזורי קיבל את עמדת הבי"ל וקבע כי יש לנכות את דמי הביטוח ממלוא ההכנסה של העובד, טרם ניכוי דמי ההשתתפות בביטוח אחריות מקצועית. נקודת המוצא היא כי הפחתת דמי ההשתתפות מובילה לפגיעה בזכויותיו הביטוחיות של העובד, והמגמה היא להרחיב את הגדרת השכר מתוך תכלית ביטוחית. לעניין ניכוי ההוצאה קבע בית הדין האזורי כי מקובלת עליו עמדת הבי"ל ולפיה אין אבחנה בחוק הבי"ל אם טובת ההנאה מגיעה מהמעסיק לעובד או לא.

דין והחלטה

סלע המחלוקת הוא מהי ההכנסה החייבת בתשלום דמי ביטוח - האם טרם ניכוי דמי ההשתתפות בביטוח אחריות מקצועית, או לאחר הניכוי: מהו, על פי תלוש השכר גובה ההכנסה של העובד מכוח סעיף 2(2) לפקודה.

ביסוד תפיסת פרשנות זו מונח שיקול מדיניות חברתית – מתן הגנה סוציאלית מרבית להכנסת העובד, בעוד ההנאה הכלכלית מהפחתת תשלום דמי ביטוח תהא בעיקרה של המעסיק, הרי מחסרון הכיס ביום סגריר יסבול העובד.

מקובלת על בית הדין הזהות בין גובה השכר הפנסיוני לבין שכר לצורך תשלום דמי ביטוח. שכר העבודה הוא השכר טרם ניכוי הוצאות ההשתתפות העצמית.

עמדתנו:

נראה כי בית הדין נצמד יתר על מידה למונח הטכני "שכר" בתלוש המשכורת, ומתנתק מהמהות ומהשאלה **מהי הכנסה חייבת בהתאם להוראות סעיף 2(2) לפקודה**, בהתאם להוראות הפקודה ובהתאם לפסיקה בדיני המס, וזאת מהטעמים הבאים:

- **טובת מי גוברת** - שעה שטובת המעסיק גוברת, אין כלל שאלה של הכנסת עבודה אצל העובד. מצויים אנו בהוצאותיו של המעסיק ומה לו לעובד לקבל כסוי ביטוחי ליום סגריר על הוצאותיו של המעביד? עצם זה שהניתוח התזרימי הוא בפלוס ומינוס דרך תלוש השכר, אין בו כדי לשנות מאומה. יתרה מזאת, החל משנת 2017, שעה שכך

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ה. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נערך התלוש מלכתחילה, גם לא "קנה" העובד כל זכות ביטוחית שכן הכנסתו החייבת בדמי ביטוח המדווחת היא לאחר הניכוי האמור.

● **אין מדובר בהכנסה חייבת לפי סעיף 2(2) - הוראות סעיף 2(2) לפקודה, קובעות מפורשות שהוצאות אשר מותרות בניכוי לעובד אינן** בבחינת הכנסת עבודה לפי סעיף 2(2). כך היא דרך הפעולה הגם ש"השכר בתלוש" של העובד הוא 3000 (על פי הדוגמה בפסק הדין) הרי שהכנסה חייבת על פי סעיף 2(2) היא 2,800 ש"ח בלבד. ממנה משולם מס ההכנסה ורק בהתאם אליה יש להיות מחויבים בדמי הביטוח הלאומי.

נסיים ונאמר כי אין מקום להרחיב את ההגנה הסוציאלית על העובד במקום שאין מדובר בהכנסת עבודה על פי סעיף 2(2). הרצון לשמר את זכויותיו של העובד הוא חשוב וראוי אולם אך רק בהתאם לחוק. בפרט נכונים הדברים בהנחה שאם אחד מהרופאים היה יוצא למילואים בטרם פסק הדין, הוא לא היה מקבל גמלה בהתאם ל"שכר בתלוש" אלא רק בהתאם לשכר שבגיננו שולמו דמי הביטוח.

הכותבים: רו"ח (משפטן) ישי כהן, שותף במשרד ארצי, חיבה, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ www.ahec-tax.co.il
מר חיים חיטמן - ממשד ארצי, חיבה, כהן - פתרונות מיסוי בע"מ

עבודה

הודעה בדבר שכר מינימום מעודכן

עו"ד ראובן בנדז'נוב

ביום 04.3.2026 פורסמה ברשומות הודעה בדבר שכר מינימום מעודכן לפי חוק שכר מינימום, התשמ"ו-1987. בהתאם להודעה, החל מיום 1.4.2026 שכר המינימום לחודש יהא 6,443.85 שקלים חדשים.

הכותב – עו"ד ב"כל עובד" מבית חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

חידושי פסיקה

מס הכנסה

נקודות זיכוי לעובדים זרים - פסק דין דב שמירה וכוח אדם

פסק הדין של בית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים, שניתן ב-9 בדצמבר 2025, עסק בערעור שהגישה חברת דב שמירה וניקיון וכוח אדם (להלן המערערת) נגד פקיד השומה פתח תקווה. (להלן "המשיבי"). לאחר שמיעת הערות השופטים, בחרה המערערת לחזור בה מהערעור ולא לעמוד עליו עוד. בעקבות הודעה זו, השופטים החליטו על דחיית הערעור ללא צו להוצאות. בכך הגיע לסיומו הדין בערכאה העליונה על פסק דינו של בית המשפט המחוזי מרכז-לוד.

ע"א 89/24 בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים בפני כב' השופט דוד מינץ, כבוד השופט יעל וילנר, כבוד השופט אלכס שטיין המערערת: דב שמירה ניקיון וכוח אדם בע"מ. ; המשיב פקיד שומה פתח תקווה ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי מרכז ליום (השופט א' גורמן) מיום 1.11.2023 בע"מ 54158-02-22 ניתן ביום 9.12.2025

בית המשפט העליון הפך את החלטת בית המשפט המחוזי: מיסוי דיבידנד שניתן לעובד במסלול הוני לפי סעיף 102 לפקודה מרווחי מפעל מועדף - פס"ד קונדויט

פסק הדין בתיק ע"א 4077/23 עוסק במחלוקת משפטית בשאלת שיעור המס החל על דיבידנדים שחולקו לעובדים המחזיקים במניות דרך נאמן, בהתאם למסלול רווח הון לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה. פקיד השומה ערער על קביעת בית המשפט המחוזי, אשר איפשר להחיל על דיבידנדים אלו שיעורי מס מופחתים מכוח החוק לעידוד השקעות הון. בית המשפט העליון קיבל את הערעור וקבע כי חלוקת דיבידנד מהווה "מימוש" של חלק משווי המניה, ולכן יש למסותה בשיעור הקבוע בפקודה, העומד על 25%. השופט דוד מינץ הבהיר כי הטבות המס שבחוק העידוד נועדו לעודד השקעות הון חיצוניות ולא לתגמל עובדים המקבלים מניות כהטבת שכר. לפיכך, נקבע כי הסדר המיסוי הספציפי שבסעיף 102 הוא הסדר סגור הגובר על הוראות חוק כלליות אחרות.

ע"א 4077/23 בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים בפני כב' השופט דוד מינץ, כבוד השופטת יעל וילנר, כבוד השופט אלכס שטיין המערער: פקיד שומה רחובות המשיבה: קונדויט בע"מ, ניתן ביום 19.3.2026

פסק דין תקדימי על החריג לכללי מיסוי "חברת ארנק" חבות המס של "חברת ארנק" בשליטת רואה חשבון ובחינת "מרכז החיים" לצורך קבלת הטבות מס ביישוב מזכה (אילת) – פס"ד נוראל

פסק הדין עוסק בערעור מס של רואה חשבון כנגד החלטת פקיד השומה בנוגע לשנות המס 2017-2018. המחלוקת המרכזית מתמקדת ביישום סעיף 62א לפקודת מס הכנסה, המגדיר הכנסות של "חברות ארנק" כהכנסה אישית של בעל המניות כדי למנוע ניצול לרעה של מודל המיסוי הזדו-שלבי. בנוסף, בית המשפט בוחן את זכאות המערער להטבות מס של תושב אילת, נוכח הטענה כי מרכז חייו ומשפחתו עברו להתגורר בתל אביב. המערער טוען כי פעילותו בחברה היא חלק משותפות עסקית עם משרד רואי חשבון אחר ולא יחסי עובד-מעביד במסווה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מנגד, רשות המיסים גורסת כי החברה שימשה כצינור לתשלום שכר עבודה וכי המערער אינו נחשב לתושב אילת הזכאי לזיכוי. בסופו של דבר, השופטת מקבלת את הערעור בחלקו בנוגע לסיווג ההכנסות, אך דוחה את הבקשה להטבות המס באילת.

ע"מ 28848-04-22 בבית המשפט המחוזי בבר שבע, בפני כב' השופטת יעל ייטב המערער: אמיר נוראל המשיב: פקיד שומה אילת. ניתן ביום 7.12.2025

סיווג של הכנסות דמי שכירות מנכסי מקרקעין והכרתן כהכנסה מיגיעה אישית לעניין פטור ממס לנכה – פס"ד דניאלה ואמנון וייס

בבעלות בני הזוג דניאלה ואמנון וייס נכסי נדל"ן מהם הפיקו הכנסות דמי שכירות בסך כולל של 4,131,666 ש"ח בשנות המס 2015-2019 (להלן: שנות המס בערעור). על שם דניאלה וייס (להלן: בת הזוג או המערערת) רשומים 8 נכסים המושכרים לשימוש מסחרי (להלן: הנכסים המסחריים) ועוד דירת מגורים המושכרת למגורים. עיקר נכסים אלו התקבל על ידה בירושה או במתנה מקרובי משפחה (להלן: נכסי בת הזוג). על שם אמנון וייס (להלן: בן הזוג או המערער) רשומות 2 דירות מגורים, בתל אביב ובנופים, המושכרות למגורים. בן הזוג הוא נכה בשיעור 100% והוא בן הזוג הרשום. כאשר לפי טענת בני הזוג הדירה בנופים מפוצלת לשתי יחידות דיור (להלן: נכסי בן הזוג) (נכסי בת הזוג ונכסי בן הזוג יכונן להלן: נכסי בני הזוג).

בשנות המס שבערעור דיווחו בני הזוג על הכנסות דמי השכירות מהנכסים המסחריים בחישוב מאוחד תוך ייחוס הכנסות בן הזוג הרשום כהכנסה מיגיעה אישית של נכה בגינה מגיעה לו פטור ממס על פי סעיף 9(5) לפקודה

פקיד השומה למפעלים גדולים הוציא שומה וקבע כי הסכם השומה שנחתם עם המערערים צופה פני עתיד ומהווה הודאת בעל דין; כי הכנסות דמי השכירות הן הכנסות פסיביות לפי סעיף 6(2) לפקודה ולא הכנסות עסקיות לפי סעיף 1(2) לפקודה ואילו למרות זאת ההכנסה מהנכסים המסחריים תסווג כהכנסה מעסק הרי שלא מדובר בעסק של המערער ובוודאי שלא בהכנסה מיגיעה אישית שלו והכנסתו מיגיעה אישית מצומצמת ביותר. בנוסף השית פקיד השומה קנס גירעון על המערערים לפי סעיף 191(ב) לפקודה. בגין זה הוגש הערעור על ידי בני הזוג.

ע"מ 7265-02-23 בבית המשפט המחוזי בתל-אביב, יפו בפני כב' השופטת ירדנה סרוסי המערערים: 1. אמנון וייס, 2. דניאלה וייס המשיב: פקיד שומה למפעלים גדולים ניתן ביום 16.10.2025

מיסוי ספורטאי חוץ – פס"ד עמותת נס ציונה כדורסל 2006

פסק הדין עוסק בערעור מס שהגישה עמותת נס ציונה כדורסל נגד החלטת פקיד שומה רחובות בנוגע לחיובי מס בשנים 2016-2019. המחלוקת המרכזית נסובה סביב חובת ניכוי מס במקור משכרם של שחקנים זרים, כאשר העמותה טענה להסתמכות על פסיקה קודמת ועל מדיניות מקלה של רשויות המס. נוסף על כך, בית המשפט בחן את האפשרות לנכות הוצאות אש"ל (ארוחות) ללא אסמכתאות, ואת החובה לנכות מס מתשלומי דמי שכירות עבור הדירות שבהן התגוררו השחקנים. כבי' השופט שמואל בורנשטיין דחה את הערעור על כל סעיפיו, וקבע כי אין בסיס לטענת ההסתמכות וכי ההלכה המחייבת מחילה את חובת המס גם רטרואקטיבית. בסופו של דבר, העמותה חויבה בתשלום המסים בתוספת קנסות, ובהוצאות משפט בסך 30,000 ש"ח.

ע"מ 59555-01-23 בבית המשפט המחוזי מרכז לוד בפני כב' השופט שמואל בורנשטיין המערערת: קבוצת נס ציונה כדורסל 2006 (ע"ר); המשיב פקיד שומה רחובות ביום 4.12.2025

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ערעור על שומת הפרשי הון: חובת ההוכחה וקבלת הסברים חלקיים למקורות כספיים – פס"ד שפייזמן

פסק דין זה עוסק בערעור מס הכנסה שהגישה רויטל שפייזמן נגד החלטת פקיד שומה חולון בנוגע להפרשי הון בלתי מוסברים. המחלוקת המרכזית נסובה סביב גידול משמעותי בהונה של המערערת בין השנים 2002 ל-2016, אשר פקיד השומה ייחס לשנת המס 2016 כהכנסה חייבת. המערערת טענה כי מקור הכספים הוא במתנות שקיבלה מחמותה המנוחה ומקרובי משפחה אחרים, וכי אין מדובר בהכנסה מעסק. בית המשפט בחן את הראיות והסברי המערערת, תוך התמקדות בנטל ההוכחה המוטל על הנישום להסביר את מקורות המימון של נכסיו. בסופו של דבר, בית המשפט דחה את מרבית הערעור, למעט קבלת הסברים על סכומים ספציפיים שהוכחו כהעברות כספיות לגיטימיות. כתוצאה מכך, הושתו על המערערת הפרשי מס, קנס גירעון והוצאות משפט בשל אי-עמידה בחובת הדיווח וההוכחה המלאה.

ע"מ 45519-03-23 בבית המשפט המחוזי בתל אביב יפו בפני כב' השופטת ירדנה סרוסי המערערת: רויטל שפייזמן ; המשיב פקיד שומה חולון ביום 15.1.2026

חובת המשלם להתעדכן בשיעורי ניכוי מס במקור - פס"ד גולד דלק

פסק הדין עוסק בדחיית ערעור של חברת גולד דלק נגד פקיד שומה ירושלים בנוגע לחובת ניכוי מס במקור. בית המשפט קבע כי האחריות לבדיקת שיעורי הניכוי המעודכנים של ספקים מוטלת על החברה המשלמת, ועליה להתעדכן באתר רשות המיסים לפחות פעם בחודש. השופט דחה את טענות המערערת על תקלות טכניות או הסתמכות על אישורים ישנים, והדגיש כי מנגנון הניכוי במקור נועד להבטיח גבייה יעילה ומהירה. נוסף על כך, נקבע כי רשות המיסים רשאית להוציא שומת ניכויים למשלם גם מבלי למצות קודם את ההליכים מול הספקים שקיבלו את התשלום. לבסוף, אושר קנס אי-ניכוי בגין תשלומים שבוצעו ללא ניכוי מס כדין, והמערערת חויבה בתשלום הוצאות משפט.

ע"מ 468183-01-23 בבית המשפט המחוזי בירושלים בפני כב' השופט אביגדור דורות המערערת: גולד דלק (2012) בע"מ ; המשיב פקיד שומה ירושלים סניף יפו ביום 6.3.2026

נישום אינו יכול לשנות סיווג של פעולות בדוחות כספיים רטרואקטיבית רק משום שגילה שתוצאת המס אינה נוחה לו – פס"ד חרוש

פסק הדין עוסק בערעור מס הכנסה שהגישו בני הזוג חרוש נגד פקיד שומה באר שבע בנוגע לסיווג משיכות בעלים מהחברה שבעולותם. ליבת המחלוקת נוגעת ליישום סעיף 3(ט1) לפקודת מס הכנסה, המורה על מיסוי יתרת חובה של בעל מניות מהותי כהכנסה מדיווידנד. המערער טען כי החוב נוצר על ידי אביו, שהיה בעל השליטה הקודם, ושימש לבניית מפעל על קרקע פרטית בשל מגבלות מנהליות. בית המשפט דחה את מרבית הטענות וקבע כי במועד הקובע המערער היה בעל השליטה היחיד, ולכן עליו לשאת במס בגין היתרה שלא הוסדרה. עם זאת, השופטת הורתה על ביטול קנס הגירעון שהוטל עליו, לאחר שהשתכנעה כי פעל בתום לב ולא מתוך רשלנות.

ע"מ 35772-01-23 בבית המשפט המחוזי בנצרת בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים בפני כב' השופטת דינה ירב המערערים: שי שמעון חרוש ועינת חרוש ; המשיב פקיד שומה באר שבע ניתן ביום 18.2.2026

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

חברה פרטית ומנהלה הורשעו באי-העברת ניכויי מס הכנסה משכר עובדים, אך בית המשפט איזן בין חומרת עבירות המס לבין נסיבותיו האישיות החריגות של הנאשם – פס"ד מאור סחר עמיחי דהרי

פסק דין זה עוסק בתיק פלילי נגד חברה פרטית ומנהלה, אשר הורשעו באי-העברת ניכויי מס הכנסה משכר עובדים לרשויות במועד. הנאשם הודה כי לא העביר סכום מצטבר של כ-147,858 ש"ח, אך טען להגנתו כי הדבר נבע מקשיים כלכליים ומחוסר ידיעה על המחדל בזמן אמת. המדינה הדגישה את החומרה שבפגיעה בקופת הציבור וביקשה להטיל עונש מרתיע הכולל מאסר בפועל. מנגד, בית המשפט התחשב במצבו הבריאותי הקשה של הנאשם, בגילו המתקדם ובעובדה שהוא מצוי בהליכי חדלות פירעון. בסופו של דבר, בשל אי-התאמה רפואית לביצוע עבודות שירות, נגזרו עליו מאסר על תנאי, התחייבות כספית וקנס בגובה 40,000 ש"ח. החלטת השופט משקפת איזון בין חומרת עבירות המס לבין נסיבותיו האישיות החריגות של הנאשם.

**ת"פ 23249-12-24 בבית משפט השלום בחיפה בפני כב' השופט יוכי המאשימה: מדינת ישראל ; הנאשמים : מאסר
סחר ד.א. ועמיחי דהרי ניתן ביום 11.2.2026**

נדחה ערעור חברה המפעילה אולמי אירועים על ההחלטה להטיל עליה עיצום כספי לאחר שהפרה את חוק צמצום השימוש במזומן. תכלית החוק היא המאבק בכלכלה השחורה ובהלבנת הון, ואין עילה להתערב בשיקול דעתה של הרשות המנהלית - פס"ד אולמי אצולת העמק

פסק דין זה עוסק בערעור שהגישה חברת אולמי אצולת העמק נגד החלטת פקיד שומה עפולה להטיל עליה עיצום כספי בסך כ-252,183 ש"ח. העיצום הוטל בעקבות ביקורת שחשפה כי החברה קיבלה תשלומים במזומן מעל התקרה המותרת, ובכך הפרה את [החוק לצמצום השימוש במזומן](#). המערערת טענה לאכיפה בררנית וטענה כי נאלצה לקבל מזומן בשל אילוצי לקוחותיה, אך בית המשפט דחה טענות אלו וקבע כי החוק חל גם על עסקאות קטנות ומרובות. השופטת הדגישה כי תכלית החוק היא המאבק בכלכלה השחורה ובהלבנת הון, וכי אין עילה להתערב בשיקול דעתה של הרשות המנהלית. בסופו של דבר, הערעור נדחה והחברה חויבה בתשלום הוצאות משפט.

**עש"א 77324-12-25 בבית משפט השלום נוף הגליל נצרת בפני כב' השופטת הבכירה מרים נדאף המערערת: אולמי
אצולי העמק בע"מ המשיבי: פקיד שומה עפולה ניתן ביום 5.2.2026**

מיסוי מקרקעין

מחלוקת סביב זכאות לשיעורי מס הסטוריים לפי חוק מיסוי מקרקעין – פס"ד יפה אברט

פסק דין זה עוסק בערעור מס שבח שהוגש על ידי יפה אברט, אלמנתו של המנוח יצחק אברט, בנוגע למועד רכישת זכויות במקרקעין בתל אביב-יפו. המחלוקת המרכזית נסובה סביב השאלה האם הרכישה התבצעה ביום 29.1.1961 מה שהיה מקנה לנישום שיעור מס היסטורי מופחת, או שמא הזכויות נרכשו רק בשנת 1970. לאחר בחינת שורה של מסמכים היסטוריים, ביניהם חוזי פיתוח וחכירה, קבע בית המשפט כי המנוח לא היה צד להסכמים המוקדמים מול העירייה אלא רכש את זכויותיו מאדם פרטי בשלב מאוחר יותר. ועדת הערר דחתה את הערעור פה אחד וקבעה כי מועד הרכישה הקובע הוא יוני 1970, ולכן לא חל במקרה זה שיעור המס המופחת. בסופו של דבר ובשל נסיבות המקרה ומצבה של העוררת, הוחלט שלא להטיל עליה הוצאות משפט.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף ליעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ו"ע 20688-11-19 ועדת ערר לפי חוק מיסוי מקרקעין ליד בית המשפט המחוזי בתל אביב יפו בפני כב' השופט: ה' - קירש יו"ר, עו"ד דן מרגליות (שמאי מקרקעין) - חבר רו"ח מיכה לזר - חברה בכירה מרים נדאף המערערת: יפה אברט המשיב: מנהל מיסוי מקרקעין תל אביב ניתן ביום 23.12.2025

רשות המסים תשיב לקבלנים שזכו במכרזי מחיר למשתכן את מס הרכישה ששילמו: זכיינתם אינה רכישה של זכות במקרקעין, אלא הסכם למתן שירותי בנייה למדינה, שאינו מחייב במס רכישה -- פס"ד אשדר חברה לבניה

פסק הדין עניינו הכרעה בשלושה עררים, אשר הדיון בהם אוחד על פי החלטה מיום 7.2.2022. בית המשפט קיבל את הטענה כי בזכיינה במכרזי "מחיר למשתכן", היזם אינו רוכש "זכות במקרקעין" לפי החוק, אלא משמש זרוע ביצועית של המדינה. משום כך נקבע כי נפלה טעות משפטית בשמות העצמות והחברה זכאית לתיקון שומה ולהחזר מס רכישה.

פסק הדין מכריע במאות עררי מיסוי מקרקעין שהוגשו על ידי יזמי "מחיר למשתכן". עקב זהות הסוגיות המשפטיות ובקשות התיקון, הוסכם כי הכרעה זו תהווה תקדים מחייב ותחול על כלל ההליכים הדומים המתנהלים בוועדות הערר ברחבי הארץ.

ו"ע 26310-08-21, ו"ע 72884-10-21, ו"ע 10167-11-21 ועדת הערר לפי חוק מיסוי מקרקעין שליד בית המשפט המחוזי בחיפה בפני כב' השופטת אורית וינשטיין (יו"ר) עו"ד רפאל מרסיאנו (חבר ועדה), עו"ד אילן תמאם (חבר ועדה) העוררת: אשדר חברה לבנייה בע"מ. המשיבים: מנהל מיסוי חיפה ומנהל מיסוי מקרקעין מרכז ניתן ביום 5.2.2026

אישור בדיעבד להורים לניצול הטבת מס רכישה עבור בנם עם מוגבלות

פסק הדין עוסק בבקשת הורים (תובעים 1-2) לקבלת אישור משפטי לעשות שימוש בהטבת מס רכישה השמורה לילדם, קטין עם מוגבלות (תובע 3), עבור רכישת בית מגורים. בית המשפט לענייני משפחה נדרש להכריע האם ניצול זכותו של הבן לשיעור מס מופחת (0.5%) תואם את טובת הקטין, במיוחד לאור העובדה שהגיע לבגרות במהלך ההליך. השופט קיבל את התביעה וקבע כי הרכישה משרתת את רווחת הבן, שצפוי להמשיך ולהתגורר עם הוריו בשל מצבו הרפואי והתפקודי. כחלק מההחלטה, הובהר כי על הבן להגיש תצהיר הסכמה המאשר כי הוא מודע לכך שמימוש ההטבה כעת יותיר לו אפשרות לניצולה פעם אחת נוספת בלבד בעתיד. פסק הדין מדגיש את החשיבות שבפרשנות סוציאלית ומקלה של תקנות מיסוי מקרקעין במקרים של ילדים נכים.

א"פ 72372-01-25 בית המשפט לענייני משפחה (מחוז חיפה והצפון) על ידי כבוד השופט ירון אלטרזון, התובעים 1 ו-2 ההורים והתובע 3 הבן, האפוטרופוס הכללי מחוז חיפה והצפון ומשרדי ממשלה (אגף מיסוי מקרקעין) ניתן ביום 1.2.2026

סיווג עסקה לצורכי מס רכישה: האם רכישת קרקע עם הסכם לשירותי בנייה נחשבת לרכישת דירת מגורים – פס"ד מיכאלי

פסק דין זה עוסק בערעור מס שבח שהוגש על ידי מייק מנשה מיכאלי נגד מנהל מיסוי מקרקעין, בנוגע לסיווג עסקה לרכישת זכויות בקרקע. המחלוקת המרכזית נסובה סביב השאלה האם יש לראות ברכישה קניית קרקע פנויה או רכישת דירת מגורים גמורה, כפי שטען המשיב לאחר שתיקן את השומה. ועדת הערר קבעה כי מאחר שהמוכר לא התחייב לספק מוצר מוגמר והרוכש נכנס לנעליו להסכם להזמנת שירותי בנייה, מדובר ברכישת זכויות במקרקעין בלבד. בהתאם לכך, נקבע כי אין להטיל מס רכישה על עלויות הבנייה העתידיות, אלא על שווי הקרקע - כפי שסוכם בין הצדדים. הערעור התקבל, והוועדה פסקה כי שווי הרכישה יעמוד על הסכום שנקבע בהשגה הראשונה תוך חיוב המשיב בהוצאות משפט. פסיקה זו מדגישה את ההבחנה המשפטית בין עסקת קומבינציה לבין הזמנת שירותי בנייה עצמאיים לצורכי מיסוי.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ו"ע 2651-05-23 ועדת הערר לפי חוק מיסוי מקרקעין שליד בית המשפט המחוזי מרכז-לוד על ידי כבוד השופט שמואל בורנשטיין (יו"ר), מר גידי גבאי (חבר ועדה) גב' גבע בלטר (חברת ועדה), העורר: מייק מנשה מיכאל . המשיב: מנהל מס שבח מקרקעין מרכז ניתן ביום 1.1.2026

מס ערך מוסף

תביעה לביטול חיוב בכפל-מס מכוח סעיף 50(א) לחוק מע"מ – פס"ד לירז אברג'יל

פסק הדין עוסק בתביעה שהגישה לירז אברג'יל נגד אגף המכס והמע"מ, בבקשה לבטל חיוב בכפל מס בסך עשרות מיליוני שקלים שהוטל עליה בשנת 2015. התובעת טענה כי ההחלטה על הטלת המס מעולם לא הומצאה לה כדין, וכי בהסדר הטיעון שנחתם עמה במסגרת ההליך הפלילי המקביל, המדינה ויתרה למעשה על החוב האזרחי. מנגד, המדינה הציגה ראיות לכך שההחלטה הושארה בתביבת הדואר של התובעת בתיאום טלפוני עמה, וכי לאורך השנים ננקטו נגדה הליכי גבייה רבים שהיו ידועים לה היטב. בית המשפט דחה את התביעה וקבע כי התובעת מושתקת מלטעון נגד חוקיות ההמצאה בשל התנהלותה וכי אין קשר בין הענישה הפלילית המקלה לבין תקפות החוב האזרחי. בסופו של דבר, נקבע כי החוב הפך לחלוט מזמן והתובעת חויבה בהוצאות משפט בסך 25,000 ש"ח.

ת"א (מרכז) 65253-05-23 בית המשפט המחוזי מרכז-לוד, בפני כב' השופט אבי גורמן המערערת: לירז אברג'יל המשיב: מנהל מס ערך מוסף ניתן ביום 10.12.2025

שיקולי יעילות ונוחות אינם גוברים על כללי הסמכות המקומית לשיפוט לגבי עבירות מס ערך מוסף - פס"ד אלמוג בן שלום

המסמך מציג החלטה שיפוטית של בית משפט השלום בטבריה בנוגע לטענת חוסר סמכות מקומית שהעלו נאשמים בעבירות מס ערך מוסף. הנאשמים ביקשו להעביר את הדיון לירושלים, בטענה שזהו מקום מגוריהם ומרכז פעילותם, בעוד שהמאשימה התעקשה על קיום המשפט בטבריה מאחר ששם בוצע חלק מהעבירות ושם רשומים חלק מהמעורבים. כבי השופט יריב נבנצל דחה את בקשת הנאשמים וקבע כי לתביעה עומדת הזכות לבחור את מקום השיפוט כל עוד קיימת זיקה חוקית לאזור. בהחלטתו הדגיש בית המשפט כי רישום החברות וניהול ספרי החשבונות במשרדי מע"מ בטבריה מעניקים לבית המשפט המקומי סמכות לדון בתיק. בסופו של דבר, נקבע כי שיקולי יעילות ונוחות אינם גוברים על כללי הסמכות הקבועים בחוק, ולכן המשפט ימשיך להתנהל בטבריה כמתוכנן.

ת"פ 54592-09-25 בית המשפט השלום בטבריה, בפני כב' השופט סגן הנשיא יריב נבון המאשימה: מדינה ישראל הנאשמים: אלמוג בן שלום, חברת אנגוס שיווק והפצה בע"מ, וחברת סופר שכונתי שיווקי מזון בע"מ ניתן ביום 5.3.2026

בית המשפט דחה את מרבית ערעור המס של חברה שדרשה להכיר בהפסדים עסקיים בהיקף של מיליוני דולרים. נקבע כי לא עמדה בנטל ההוכחה לביסוס טענותיה – פס"ד יהלומי גפני

פסק דין זה עוסק בערעור מס שהגישה חברת יהלומי גפני בע"מ נגד פקיד שומה גוש דן בנוגע לשנות המס 2016-2017. במוקד המחלוקת עמדה דרישת החברה להכיר בהפסדים עסקיים בהיקף של מיליוני דולרים שנבעו מהשקעות במיזמי נדל"ן בחו"ל ומחובות אבודים. בית המשפט בחן האם פעילות הנדל"ן נחשבת לעסק פעיל או להשקעה הונית, ומתח ביקורת על היעדר תיעוד וראיות מצד המערערת לביסוס טענותיה. נוסף על כך נדונו סוגיות של מחילת חובות לספקים וקיצוץ הפסדים כנגד הכנסות מענף היהלומים. בסופו של דבר, השופט דחה את מרבית הערעור, קיבל באופן חלקי בלבד טענות לגבי חובות אבודים מסוימים, והותיר על כנו את קנס הגירעון שהוטל על החברה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף ליעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

נדחתה בקשת רשות ערעור בעניין ניכוי תשומות ללא תיעוד. הוכחה חזקת הכוונה להתחמק ממס בקיזוז חשבוניות שאינן משקפות עסקאות אמת – פס"ד מחרב

בית המשפט העליון החליט לדחות בקשת רשות ערעור שהגיש נאשם שהורשע בעבירות מס ערך מוסף. המבקש טען כי נפלה טעות משפטית בהרשעתו, תוך התמקדות בנטל ההוכחה הנדרש להוכחת הכוונה להתחמק מתשלום מס בגין ניכוי תשומות ללא מסמכים כדין. השופט אלכס שטיין קבע כי אין מדובר בסוגיה עקרונית המצדיקה דיון בגלגול שלישי, שכן הטענות נטועות בנסיבותיו הפרטניות של המקרה. בהחלטה הובהר כי לפי ההלכה הפסוקה, ניתן ללמוד על כוונה פלילית מתוך ראיות נסיבתיות והיעדר הסבר סביר מצד הנאשם. לפיכך, בית המשפט השאיר את גזר הדין הכולל מאסר בפועל על כנו וחתם את הגולל על הניסיון לשנות את ההרשעה.

רע"פ 31432-02-26 בבית המשפט העליון, על ידי כב' השופט אלכס שטיין, המבקש: באסם מחרב המשיבה:
מדינת ישראל – רשות המסים, היחידה המשפטית מכס ומע"מ מחוז מרכז פלילי ניתן ביום 15.2.2026

דחיית רישום כעוסק מורשה בשל חשד להפצת חשבוניות פיקטיביות – פס"ד ירוק עיבודים

פסק דין זה עוסק בערעורן של חברת "ירוק עיבודים בחקלאות" ובעלת מניותיה כנגד החלטת מנהל המכס ומע"מ לסרב לרשום את החברה כעוסק מורשה. הרשות ביססה את סירובה על חשד ממשי כי החברה נועדה לשמש כסות להמשך פעילות בלתי חוקית של הפצת חשבוניות פיקטיביות, בדומה לחברות קודמות של בני משפחת התובעת שנסגרו בשל עבירות דומות. בית המשפט בחן את המתח שבין חופש העיסוק לבין הצורך בהגנה על הקופה הציבורית מפני מעשי תרמית. במהלך הדיונים התגלו סתירות בעדותה של בעלת המניות, אשר לא הצליחה להוכיח כי בכוונתה לנהל עסק עצמאי ואמיתי בתחום החקלאות. בסופו של דבר, השופט קבע כי החלטת מנהל מע"מ הייתה סבירה ומוצדקת בנסיבות העניין, ולפיכך דחה את הערעור וחייב את המערערת בתשלום הוצאות.

ע"מ 72996-11-24 בית המשפט המחוזי מרכז- לוד, בפני כב' השופט אבי גורפינקל, המערערת: ירוק עיבודים
בחקלאות בע"מ; מוזידיה רייאן. המשיב: מנהל מע"מ פתח תקווה ניתן ביום 10.2.2026

נדחה ערעור חברה על רישומה כעוסק בגין מכירת זכויות רבות במקרקעין: אופי הפעילות מעיד על פעילות עסקית מובהקת - פס"ד נוף נאה

פסק דין זה עוסק בערעור שהגישה חברת נוף נאה נגד החלטת מנהל המכס והמע"מ לרשום אותה כעוסק. בעקבות מכירת זכויות במקרקעין ברעננה לעשרות רוכשים שונים. החברה טענה כי מדובר בפעילות הונית פרטית ופסיבית שנמשכה עשרות שנים, ולכן אין למסות את העסקאות כפעילות עסקית רגילה. מנגד, רשות המסים טענה כי אופי המכירות, תדירותן הגבוהה והמומחיות הנדל"נית של מנהלי החברה מעידים על פעילות עסקית מובהקת. בית המשפט בחן את העניין באמצעות מבחני העזר המקובלים, כגון מבחן התדירות, המומחיות והנסיבות הכוללות של העסקה. בסופו של דבר, השופט דחה את הערעור וקבע כי מכירת הקרקע ב-15 עסקאות נפרדות ללמעלה מ-80 רוכשים מהווה פעילות עסקית החייבת במע"מ. החלטת בית המשפט מדגישה כי גם החזקת נכס לזמן ממושך יכולה להפוך לעסק אקטיבי ברגע שהמימוש נעשה באופן יזמי ומקצועי.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ו. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

התקבל ערעור על החלטת מנהל מע"מ לסרב להנפיק מספרי הקצאה לחשבוניות מס במסגרת רפורמת "חשבוניות ישראל" – פס"ד ב. זעאתרה הנדסה

בית המשפט קיבל את ערעור חברת זעאתרה הנדסה נגד רשות המיסים, וקבע כי על רשות המיסים להנפיק מספרי הקצאה לחשבוניות. השופטת פסקה כי העסקאות היו אותנטיות, הוכחו בראיות ובוצעו בפועל. נדחתה טענת המשיב לחוזה למראית עין, והוא חויב בהוצאות משפט בסך 20,000 ש"ח בשל חוסר סבירות בהחלטתו.

ע"מ 34482-11-23 בית המשפט המחוזי בנצרת, בשבתו כבית משפט לעניינים מינהליים על ידי כבוד השופטת עירית הוד המערערת: ב. זעאתרה הנדה בע"מ המשיב: מנהל מס ערך מוסף ניתן ביום 25.2.2026

ביטוח לאומי

הזכאות לפטור מדמי ביטוח בגין הכנסות פסיביות מחו"ל גם במסלול המס הרגיל – פס"ד סולובייצ'יק

פסק הדין עוסק בערעור על החלטת בית הדין האזורי לעבודה שלא לאשר תביעה כייצוגית נגד המוסד לביטוח לאומי. הסוגיה המשפטית המרכזית בוחנת האם קיימת חובת תשלום דמי ביטוח על הכנסות משכר דירה למגורים בחוץ לארץ, כאשר ההכנסה אינה מוגדרת כעסקית. המערער טען כי לאור פסיקה קודמת, הכנסות פסיביות מחו"ל פטורות מתשלום דמי ביטוח, ללא קשר למסלול הדיווח שנבחר ברשות המיסים. בית הדין הארצי קיבל את הערעור וקבע כי ישנה אפשרות סבירה שהתביעה תתקבל, שכן המוסד לביטוח לאומי המשיך בגבייה בניגוד להלכה המשפטית. עם זאת, הדיון הוחזר לערכאה הנמוכה כדי לבחון את התאמתו האישית של המערער לשמש תובע מייצג או לאפשר את החלפתו. בסופו של דבר, בוטלו הוצאות המשפט שהוטלו על המערער והתיק הוחזר להמשך בירור תחת הגדרת הקבוצה הנפגעת.

עת"צ 46655-06-24 בבית הדין הארצי לעבודה, על ידי כבוד השופט: רועי פוליאק המערער: יצחק זאב סולובייצ'יק המשיב: המוסד לביטוח לאומי ניתן ביום 22.2.2026

השתהות בדרישת המוסד לביטוח לאומי בגביית חוב מאזרחי ישראל בגין הכנסותיו מאנגליה – פס"ד ניומן

פסק הדין עוסק בתביעה של אזרחי ישראל נגד המוסד לביטוח לאומי בנוגע לחוב דמי ביטוח בגין הכנסותיו מעבודה באנגליה בין השנים 2008–2014. בית הדין בחן האם השיהוי הממושך של המוסד בגביית החוב מצדיק את ביטולו, אך קבע כי התובע בחר במודע בעצירת עניינים ולא דיווח על הכנסותיו כנדרש בחוק. השופטת הסתמכה על פסיקה קודמת המדגישה את עיקרון השוויון בין המבוטחים ואת חשיבות התשלום למימון המערכת הסוציאלית. בסופו של דבר, נקבע כי על התובע לשלם את קרן החוב בצירוף הפרשי הצמדה ממועד מאוחר וריבית חלקית בלבד. כמו כן, נדחתה טענת המבוטח להסתמכות על אמנת המס בין ישראל לבריטניה, מאחר שלא הוכח תשלום מקביל בחו"ל. התובע חויב בתשלום הוצאות משפט בשל התנהלותו והימנעותו מהסדרת החוב במשך שנים רבות.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס רכוש וקרן פיצויים

דיון בבקשה להכרה בבסיסי חיל האוויר (בסיס חצרים) כ"יישובי ספר" לצורך קבלת פיצויים בגין נזקים עקיפים ("המסלול האדום") – פס"ד מדמוני

פסק דין זה עוסק בדחיית עתירה שהגיש בעל מסעדה הממוקמת בבסיס חיל האוויר חצרים, וביקש לקבל פיצויים במסגרת המסלול האדום בגין נזקים עקיפים שנגרמו לו במלחמת "חרבות ברזל". העותר טען כי יש להכיר בבסיסי צה"ל כיישובי ספר לצורך חוק הפיצויים, בשל הסיכון הביטחוני הגבוה והפגיעה הכלכלית שספג. מנגד, המדינה הבהירה כי קיימים שלושה מסלולי פיצוי מדורגים, וכי המסלול האדום, המעניק פיצוי מלא, מוגבל אך ורק ליישובים המוגדרים בחוק כיישובי ספר הסמוכים לגבול. בית המשפט העליון קבע כי אין עילה להתערב בשיקול הדעת של שר האוצר ובחלוקת המשאבים הציבוריים שקבע המחוקק. השופטים הדגישו כי הבחנה גיאוגרפית זו אינה מהווה אפליה פסולה, ועל כן העותר אינו זכאי למסלול הפיצוי הייחודי המיועד לתושבי הספר.

בג"ץ 7959-07-25 בית המשפט העליון בשבתו כבית משפט גבוה לצדק, על ידי כבוד השופטים: דוד מינץ, אלכס שטיין, רות רון. העותר: גיא מדמוני המשיב: שר האוצר ניתן ביום 219.1.2026

סמכות הערעור על פסילת יו"ר ועדת ערר קורונה וחרבות ברזל – פס"ד רזאור

פסק דין זה עוסק בערעור שהוגש לבית המשפט העליון נגד החלטת ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל, אשר סירבה לבקשת המערערת לפסול את יושב ראש הוועדה בשל חשש למשוא פנים. הנשיא יצחק עמית קבע כי לבית המשפט העליון אין סמכות עניינית לדון בערעור, שכן הוראות חוק בתי המשפט בנושא פסלות שופטים אינן חלות על ערכאה מנהלית מעין-שיפוטית זו. השופט הסביר כי חברי הוועדה אינם שופטים, ולכן המסלול הדיוני להשגה על החלטותיהם אינו עובר בערעור ישיר לעליון. כתוצאה מכך, הערעור נמחק תוך הבהרה כי ייתכן שניתן לתקוף החלטות מסוג זה במסגרת עתירה לבג"ץ במקרים המתאימים. בכך מבהיר פסק הדין את ההבחנה המשפטית בין מוסדות שיפוטיים לבין טריבונלים מנהליים בכל הנוגע לדרכי הערעור על החלטות פסלות.

עפ"ס 49507-12-25 בית המשפט העליון, על ידי כבוד הנשיא יצחק עמית, המערערת רזאור הנדסה וייעוץ בע"מ המשיבה: רשות המיסים בישראל קרן הפיצויים לנזק עקיף. ערעור על החלטת ועדת ערר לענייני קורונה וחרבות ברזל – מסלול ארצי בתיקים 2098-25 ו 2100-25 מיום 2.12.2025 ובקשה לסעד זמני תגובות הצדדים להחלטה מיום 25.12.2025 . ניתן ביום 11.1.2026

מומחי "חשבים" משיבים

מס הכנסה

בעל שליטה יקבל ארכה להגשת דוח שנתי במועד החופף לארכה שמקבלת חברתו

השאלה:

חברה מקבלת ארכה להגשת דוח שנתי.

האם גם בעל השליטה יקבל ארכה לאותו מועד כפי שקיבלה חברתו?

רו"ח אחמד חסונה משיב:

בעל השליטה יקבל ארכה החופפת לארכה שקיבלה חברתו.

זאת על פי סעיפים 12.1.1 ו-12.1.12 להוראת ביצוע 11.2023.

בעל השליטה יקבל את הארכה לאותו מועד גם בצורה מרוכזת וגם בצורה פרטנית.

המשיב - מומחה במיסים, מצוות מומחי המס במערכת כל מס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

דרכי הגשת ערר להארכת מועד להגשת תביעה בגין דרישת החזר מקדמה בגין פיצוי מלחמת חרבות ברזל

השאלה:

לקוחה שהגישה תביעה במהלך מלחמת חרבות ברזל קיבלה דרישת החזר מקדמה עקב החלטת דחייה. מכתב החלטה נשלח לפני שישה חודשים ללא הודעה כלל – גילינו אותו במערכת רק עכשיו. מס הכנסה מסרב לטפל כי עברו יותר מ-60 יום מקבלת מכתב החלטה בתיק. על מה לבסס את הערעור לבית המשפט: 1. טענה פרוצדורלית - אי קבלת הודעה על החלטה? 2. טענה מהותית - תוכן החישוב עצמו? שילוב של שתיהן?

עו"ד רם יולוס משיב:

לא צוין בשאלה אם מדובר בנוזק ישיר או עקיף, ולכן נצא מנקודת הנחה כי עסקינן במתווה פיצויים בגין נזק עקיף.

בהתאם להוראות סעיף 51 לחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961 (להלן: "החוק"), קיימת סמכות למנהל, בהתקיים התנאים שבחוק, להאריך את המועד להגשת השגה/ ערר (לפי העניין) על החלטה בתביעת מס רכוש. כמו כן, מפסיקת בתי המשפט בנושא, עולה כי קיימת גישה מקלה בסוגיית המועדים עת מדובר בהליך המתנהל במסגרת חוק בעל מטרות סוציאליות (כגון הליך הפיצויים בחרבות ברזל), אשר מאפשרת הוכחת טעמים מיוחדים להאריך את המועד. במסגרת השיקולים להאריך מועד, נשקלים מהות ההליך, סיכויי ההשגה והערר, הסתמכות הצד שכנגד על תוצאות ההליך, תום לב המאחר, האינטרס הציבורי וכו'.

לפיכך, נראה שנסיונותיו הייחודיות של כל מקרה הן שישפיעו באופן מהותי על סיכויי בקשת הערר להאריך את המועד. ואולם, אין מניעה ואף נדרש להראות כי מעבר לטענה פרוצדורלית בדמות "אי קבלת הודעה על החלטה", קיים סיכוי לקבלת הטענות בהליך, וכי אין מדובר בהליך שאינו מבוסס גם לגופם של דברים. ככל שיעלה בידי העורר להוכיח כי קיים בסיס איתן לזכאותו לפיצוי, הרי יש בכך כדי להטות את הכף לטובת קבלת הטענה הפרוצדורלית, ובהתאם – לטובת הבקשה להארכת המועד.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

חשוב מאוד!

יש לשים לב ולהיות מודעים להוראת סעיף 8.10 להוראת ביצוע מס' 03/2023 "פיצויים בשל נזק עקיף לניזוק שעסקו באזור המיוחד" וכן לסעיף 15 להוראת ביצוע מס' 02/2023 "הנחיות לציבור ודברי הסבר לקבלת פיצויים בעד "נזק עקיף" לעסקים", אשר פורסמו על ידי רשות המיסים, ונקבע בהן כי ככל שהתביעה הוגשה באופן מקוון (וזו דרך המלך להגשתה כיום), אזי יראו בפונה מי שגילה דעתו לכך שדרך ההתקשרות מולו תהא באופן מקוון בדואר אלקטרוני, ומשכך היה על מס רכוש להמציא את ההחלטה אליכם גם באמצעות הודעת דואר אלקטרוני ולא רק באמצעות העלאת ההחלטה למערכת המקוונת, על מנת שזו תיחשב כהמצאה כדין ותביא לידיעתכם בפועל.

ככל שההחלטה לא הומצאה בדואר אלקטרוני, עשויה עובדה זו להוות טענה נוספת המחזקת את הבקשה להארכת המועד להגשת השגה/ ערר.

המשיב - עו"ד (חשבונאי) רם יולוס שותף מייסד משרד יולוס גזית ושות' עורכי דין. מומחה בתחומי המס השונים ובמיסוי הליכי חדלות פירעון. הקים וניהל את היחידה לפירוקים, כינוס נכסים ופשיטות רגל, בנציבות מס הכנסה

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מענק "עם כלביא" לא נכלל במחזור לדיווח מקדמות לפי סעיף 175 לפקודת מס הכנסה

מענק "עם כלביא" חייב במס. המענק לא נכלל במחזור לעניין דיווח מקדמות לפי סעיף 175 לפקודה.

השאלה:

האם יש חובה לכלול את סכום המענקים של "עם כלביא" במקדמות לשנת 2025?

רו"ח אחמד חסונה משיב:

1. מענק "עם כלביא" חייב במס.

2. המענק לא נכלל במחזור לעניין דיווח מקדמות לפי סעיף 175 לפקודה.

3. כדי להימנע מהפרשי הצמדה וריבית - אם תהיה חבות מס, עדיף לשלם מקדמה על חשבון המענק.

המשיב - מומחה במיסים, מצוות מומחי המס במערכת כל מס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מע"מ ומס הכנסה בקבלת פיצוי כספי לעוסק שמשאיתו גויסה למילואים

השאלה:

עוסק שרכבו גויס למילואים קיבל פיצוי כספי מצה"ל בגין גיוס רכבו
השאלה האם הפיצוי שקיבל העוסק חייב במס ערך מוסף או במס הכנסה?

רו"ח אחמד חסונה משיב:

א. מס ערך מוסף

אם הרכב אכן עונה על הגדרת רכב שבתקנה 1 לתקנות מס ערך מוסף, ובשל כך לא ניתן לדרוש בגין רכישתו מע"מ תשומות לפי תקנה 14 לתקנות מס ערך מוסף, או לחלופין הוא אינו מוחרג בתקנה 14(ב)2 לתקנות מס ערך מוסף, אזי לפי סעיף 31(4) לחוק מס ערך מוסף זוהי עסקה פטורה.

אם הרכב אינו עונה על הגדרות הרכב שבתקנה 1 או לחלופין מוחרג לפי תקנה 14(ב)2 לתקנות מס ערך מוסף, אזי לפי סעיף 31(4) לחוק מע"מ העסקה חייבת במע"מ.

ב. מס הכנסה

דין הפיצוי כדין הפרצה שהוא בא למלא, כלומר אם העוסק פועל בתחום השכרת הרכב, זוהי הכנסה שמגיעה לכדי עסק ויש לרשום אותה בשדה 150 בטופס 1301. לעומת זאת, אם העוסק פועל, לדוגמה, בתחום של התקנת מצלמות, זוהי הכנסה פסיבית, ויש לרשמה בשדה 167/205/305 - לפי העניין.

המשיב - מומחה במיסים, מצוות מומחי המס במערכת כל מס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

הגשת תביעה לפיצוי על נזק כלכלי מתמשך שנגרם לחברה עקב "עם כלביא"

השאלה:

חברה נותנת שירותים במתקן שנפגע והושבת לתקופה של למעלה מחודשיים במהלך מבצע עם כלביא. החברה ספגה אובדן הכנסות ניכר במהלך החודשים 6-7-8/25, והגישה תביעת פיצויים עבור חודש יוני. התביעה הוכרה במסלול נזק כלכלי עקיף - הוצאות מזכות. לעומת זאת, כל ניסיון להגיש תביעה בגין התקופה 7-8/25 לא הצליח, ולמעשה, למרות הפגיעה הכלכלית בחברה בתקופה זאת היא לא קבלה כל פיצוי. מהן האפשרויות העומדות לפני החברה (לחברה לא ניתנת אפשרות להגיש תביעה במסלול נזק ישיר)?

עו"ד איציק אירים משיב:

כפי שעולה מנתוני השאלה, במהלך מבצע עם כלביא נפגע מתקן מסוים והושבת לתקופה של למעלה מחודשיים. בשלב זה לא ברור האם המתקן הוא של החברה ואז בהתאמה היא ספגה "נזק ישיר" כהגדרתו בחוק מס רכוש, התשכ"א-1961 (להלן: "החוק"), או שהיא נותנת שירותים באותו מתקן ולכן לא נחשב למקום עסקים קבוע.

אם הפעילות העסקית של החברה מתבצעת במתקן והוא נפגע באופן ישיר (כולל הדף), הרי בהתאם להוראת השעה, החברה זכאית לכאורה לפיצוי גם עבור חודשים יולי-אוגוסט 2025. ניתן לראות זאת [במסגרת הוראת ביצוע מס' 9/2025](#) תחת סעיף 13 שכותרתו ניזוק שספג נזק ישיר:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

"בעלי עסקים שהנכס שבו ממוקם עסקם ספג נזק ישיר כתוצאה מאירועי המלחמה, אשר כתוצאה ממנו הושבתה הפעילות בעסק לתקופה שהסתיימה לא לפני 31 ביולי 2025, יהיו זכאים לפיצוי נוסף בגין החודשים יולי ואוגוסט 2025. הפיצוי הנוסף יחושב באופן זהה לחישוב הפיצוי בגין חודש יוני 2025 בשינויים המתחייבים."

נוסף על כך, לעניין חוסר ההצלחה בניסיונות ההגשה של החברה לחודשים יולי-אוגוסט 2025, הרי אם ישנה החלטה הדוחה את זכאותה של החברה לפיצוי בתקופה המדוברת, אזי באפשרותה להגיש השגה על החלטת המנהל, וזאת בהתאם לסעיף 38(א) לחוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל), התשפ"ה-2025.

המשיב - עו"ד איציק אירים מתמחה בדיני מיסים, עם ניסיון בטיפול בסוגיות משפטיות בעולם המיסוי האזרחי. בעל ניסיון בכתובת חוות דעת מורכבות, ייצוג לקוחות מול רשויות המס, בבתי משפט ובוועדות ערר. מרצה בנושאי מס במסגרת פעילותו במשרד ובפורומים מקצועיים נוספים. ממשרד עמפלי עורכי דין במיסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

שיעורי מס ודיווח על הלוואה שנתנה אם לחברה בבעלות בנה

השאלה:

לגבי הלוואה בין קרובי משפחה. לקוח שלי מחזיק בחברה בע"מ, והוא עומד לקבל הלוואה מאימא שלו בסכום מסוים. מהן הדרישות מבחינת ריבית ותנאי הלוואה במקרה כזה? 1. האם במקרה של הלוואה מקרוב משפחה לחברה חייבים לקבוע ריבית לפי ריבית לפי סעיף 3(ט)/ ריבית מקובלת (ריבית רעיונית), או ניתן לקבוע ריבית אחרת? 2. מה גובה הריבית המקובל במקרים כאלה, כדי שלא תהיה בעיה מול רשויות המס? 3. כיצד מומלץ לנסח את הסכם הלוואה (תשלומי ריבית חודשיים, תנאי החזר וכו') כדי שההלוואה תיחשב תקינה מבחינת מס? 4. מצד האם שנותנת את הלוואה – כיצד ממוסה הריבית שהיא תקבל? האם המס הוא 15% על הריבית, או בשיעור אחר? 5. האם היא תהיה חייבת להגיש דו"ח שנתי בעקבות קבלת הריבית?

עו"ד קובי כהן משיב:

על פי הוראות פקודת מס הכנסה, אם המלווה כספים לחברה בבעלות בנה נחשבת בעלת מניות מהותית בחברה בשל יחסי הקרבה המשפחתיים, שכן אחזקות הבן מיוחסות לה. כתוצאה מכך, חל הסייג הקבוע בסעיף 125ג(ד)(3) לפקודה, השולל ממנה את הזכאות לשיעורי המס המופחתים (15% או 25%) ולפיכך הכנסתה מריבית תחויב במס לפי שיעורי המס השוליים הקבועים בסעיף 121 לפקודה.

סעיף 3(ט) לפקודה עוסק במיסוי "ריבית רעיונית" כטובת הנאה בידי הלווה בשלושה מצבים: יחסי עובד-מעביד, ספק-לקוח, וחברה-בעל שליטה, ולא בידי המלווה, לכן לסעיף זה אין רלוונטיות בסיטואציה זו.

סעיף 3(ג) לפקודה קובע כי חבר בני אדם (או אדם החייב בניהול כפולה) שנתן הלוואה ללא ריבית או בריבית נמוכה לצד שיש עמו "יחסים מיוחדים", יראו את הפרש הריבית כהכנסה בידי המלווה. גם כאן אין רלוונטיות לאם.

שיעור ריבית אפשרי בהסכם הלוואה הוא שיעור ריבית שנתית של 4.90% שהוא שיעור הריבית על פי התקנות להלוואה ללא ריבית על פי סעיף 3(ג). עקב היחסים המיוחדים שיעור הריבית צפוי להיבחן.

יש להגיש דוח שנתי מאחר שהכנסות ריבית אלו אינן חוסות תחת אפיקי אפשרויות הפטור.

המשיב - ממשרד קובי כהן משרד עורכי דין. עו"ד קובי כהן כיהן במגוון תפקידים בכירים ברשות המסים בתחום השומה והגבייה וניסיונו הרב מאפשר ללקוחות המשרד שקט נפשי לניהול עסקיהם תוך ביצוע המהלכים של המשרד לסיים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

המשבר מול רשויות המס. מתמחה בתחום המיסוי ומעניק שירות ייעוץ משפטי בענייני מס הכנסה, מיסוי בין-לאומי (רילוקיישן), מיסוי פירוקים וכינוסים, גביית מיסים, מיסוי מקרקעין ונדל"ן, מיסים עקיפים (מע"מ, מס קנייה ומכס)

קיצוץ הפסד עסקי שמקורו במשכורת בעל המניות מרווח הון בעסק

השאלה:

האם יכולה להיות בעיה עם הפסד עסקי שנובע ממשכורת לבעל המניות ששילם בגינה את כל המיסים, והאם הפסד זה יכול להיות מקוזז מרווח הון?

עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס משיב:

כל עוד מדובר במשכורת מקובלת בשוק לעבודה מהסוג שמבצע בעל המניות לא אמורה להיות מניעה להכרה בהפסד. עם זאת, לפי הוראות סעיף 28 לפקודה, רק הפסד עסקי שוטף ניתן לקזז כנגד רווח הון. הפסד עסקי מועבר ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.

המשיב - מומחה בכל תחומי המיסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

קיצוץ הפסד עסקי של עוסק שנפטר בידי יורשיו

השאלה:

לנישום שנפטר בשנת 2023 נוצר הפסד עסקי מתיק העוסק המורשה העצמאי שלו בדוח השנתי לשנת 2023 שתוקצר על ידי מס הכנסה כהפסד להעברה. לבת הזוג (האישה) יש רווח עסקי בשנת 2024 מהעוסק המורשה שלה. האם היא יכולה לקזז את חלקה בהפסד כנגד הרווח העסקי בשנת 2024? כך גם לגבי ילדי הנפטר, האם הם יכולים לקזז את חלקם בהפסד (החצי שנותר) בהנחה שיש להם רווח עסקי מתיק עצמאי שלהם בשנת 2024?

עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס משיב:

[בע"מ 1579/20](#) פביו יחזקאל מלכסון אנגל נ' פקיד שומה תל אביב נקבע כי זכות הקיזוז של הפסדים לצורכי מס היא זכות אישית הנתונה לנישום ואינה ניתנת להעברה ולהורשה, וכי הפסד לצורכי מס שייך לנישום עצמו ומהווה נכס רק ביחס אליו - וככזה הוא אינו ניתן להעברה או להורשה.

המשיב - מומחה בכל תחומי המיסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מס שבח ומס רכישה בתרומת דירת מגורים מיחיד לעמותה בתחום הדת למימון פעילותה

השאלה:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

יחיד רוצה לתרום דירת מגורים לעמותה שפועלת בתחום הדת [מפעילה כולל אברכים], כדי לממן את הפעילות. העמותה מתכוונת להשכיר את הדירה למגורים, וההכנסות ישמשו למימון פעילות העמותה. האם בהגדרה "מוסדות ציבור" בסעיף 61(ד) הכוונה לכל עמותה הפועלת באחד מהתחומים שאישר שר האוצר, ולא צריך לכך אישור מיוחד? האם במקרה הזה חל פטור ממס שבח לתורם, ומס רכישה מופחת בשיעור 0.5% לעמותה? האם במכירת הדירה על ידי העמותה בעתיד [מעל חמש שנים], העמותה תיהנה מפטור ממס שבח? האם יש עוד פרטים חשובים לדעת במקרה כזה?

רו"ח משפטן ארז אורעד משיב:

1) האם כל עמותה בתחום דת היא "מוסד ציבורי" בסעיף 61(ד)?

לא בהכרח. נדרש "אישור ייעודי" לסעיף 61(ד) לחוק מיסוי מקרקעין, אבל הזכאות לפטורים/ הקלות מותנית בכך שהעמותה עומדת בפועל בהגדרת "מוסד ציבורי" לפי סעיף 61 ותנאי החוק, ואושרה על ידי ועדת הכספים של הכנסת. נוסף על כך רשות המסים עשויה לדרוש תשתית מסמכים ותפקוד (מטרות ציבוריות, אי חלוקת רווחים, שימוש בכספים למטרות, וכו'). כאן ראוי לציין כי גם עמותה שמחזיקה באישור תקף לפי סעיף 46 לפקודה, רואים אותה כזכאית לסעיף 61 לחוק מסמ"ק. לשון הסעיף מובאת להלן:

61(ה) מוסד ציבורי שנקבע לענין סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה, יראוהו כאילו נקבע גם לענין סעיף קטן (ד).

2) מס שבח לתורם ומס רכישה לעמותה

1. פטור לתורם: אפשר לקבל פטור ממס שבח לתורם לפי סעיף 61 (כפוף לתנאים: מתנה ללא תמורה וללא טובת הנאה, והעמותה מוסד ציבורי).

2. מס רכישה לעמותה: בהתאם לתקנה 9 לתקנות מיסוי מקרקעין (מס רכישה) ניתן לקבל שיעור 0.5% (ככל שהעמותה עומדת בתנאים ונעשית הקניה מתאימה למוסד ציבורי המחזיק אישור לפי סעיף 61 לחוק מסמ"ק).

9. "מוסד ציבורי" כמשמעותו בסעיף 61(ד) לחוק יהיה חייב במס רכישה בשיעור של 0.5% לגבי מכירת זכות במקרקעין אם שוכנע המנהל כי המקרקעין משמשים או ישמשו בעתיד את המוסד במישרין בלבד.

3) מס הכנסה - פטור רווח הון/ שבח וגם זיכוי תרומה ("דאבל דיפ")

יש להבחין בין מיסוי מקרקעין לבין מס הכנסה.

1. פטור ממס רווח הון לפי סעיף 97(א)4 לפקודה (בהתקיים תנאיו). או פטור משבח לפי סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין;

2. במקביל - זיכוי תרומה לפי סעיף 46 לפקודה: אם לעמותה יש אישור 46, התורם יקבל זיכוי מס על שווי התרומה.

לגבי האפשרות ל"דאבל דיפ", דהיינו גם פטור ממס על רווח הון וגם זיכוי מס על שווי הדירה שנתרמה, יש להפנות להנחיית רשות המיסים זיכוי בגין תרומה בשווה כסף (נכס הון) מיום 24.03.2024 שמאפשרת זאת בהתאם לתנאים המפורטים בה (ובעיקר עמידה בתנאי הפטורים ובתנאי סעיף 46 והיעדר תמורה/טובת הנאה

4) מכירה עתידית על ידי העמותה - מגבלת חמש שנים

רק מעל חמש שנים מכירת הדירה על ידי העמותה תיהנה מפטור ממס שבח, כי קיימת מגבלה שלפיה לשמירה על ההטבות/ אי פגיעה בהן, נדרש שבדרך כלל העמותה לא תמכור את הנכס לפני חלוף חמש שנים. משום כך מכירה לפני חמש שנים עלולה לסכן את הפטור/ להקים חשיפות מס. לשון הסעיף מובאת להלן:

61(ג) מכר מוסד את הזכות במקרקעין שרכישתם היתה פטורה ממס לפי סעיף קטן (א) תוך חמש שנים מיום שרכשה, יהא המוכר חייב גם במס אשר האדם שממנו נרכשה הזכות היה פטור ממנו על פי הוראות הסעיף הקטן האמור.

5) מה חשוב לבדוק מראש (בקצרה)

1. לבדוק שאין טובת הנאה לתורם/ קרוביו (לרבות שימוש בדירה).

2. לבדוק בעמותה: מסמכי ניהול תקין, מטרות, החלטות ועד, ותיעוד שימוש בהכנסות השכירות למטרות העמותה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

המשיב - רו"ח (משפטן) מומחה במיסוי עמותות הקדשות מוסדות ציבור ומלכ"רים ממשרד מאיר מזרחי ושות' - א. רפאל, עורכי דין, מהמובילים בישראל במיסוי מקרקעין ומיסוי אזרחי

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מקדמות מס בגין הוצאות עודפות בעמותה

השאלה:

האם נושא של תיאום למס בעמותה שכל הכנסותיה פטורות ממס, אינו רלוונטי? למשל למנכ"לית יש רכב צמוד ואני זוקפת לה שווי שימוש. היא קיבלה קנס, והעמותה משלמת את הקנס. מכיוון שקנסות אינם מוכרים, איך מתייחסים לכך בעמותה? האם יש לזקוף לה את שווי הקנס בתלוש השכר?

רו"ח טובה הילמן משיבה:

סעיף 3' לפקודת מס הכנסה מטפל בנושא זה וקובע כי:

חבר בני אדם שבשנת המס היה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2), או שעיסוקו לא היה לשם קבלת רווחים או שכל הכנסתו היתה פטורה ממס, או שנקבע לגביו בחיקוק שדינו לענין תשלום מסים כדין המדינה, יהיה חייב על הסכומים שלהלן במס בשיעור של 90%, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם:

(1) סכומים שהוציא למטרות המפורטות בתקנות על פי סעיף 31 אשר לפי אותן תקנות אינם מותרים בניכוי או עולים על הסכומים המותרים בניכוי;

(2) סכומים שהוציא ושאינם מותרים בניכוי לפי סעיף 32(11);

(3) סכומים ששילם לקופת גמל לפיצויים והעולים על הסכומים שהיו מותרים לו בניכוי אילולא היה פטור ממס.

נוסיף כי התקנות לפי סעיף 31 לפקודה דנות בניכוי הוצאות רכב, טלפון, נסיעות לחו"ל, אירוח וכד'. סעיף 32(11) דן בטובות הנאה לעובדים שלא ניתן ליחסם לעובד ספציפי, כלומר – על העמותה לשלם מקדמת מס בגובה 90% בגין סכומים ששולמו מעבר לתקנות.

למעלה מן הדרוש נציין כי נאסר על העמותה לשלם את הקנס עבור עובדיה ועליה לחייב את העובדת בתשלום הקנס.

המשיבה - שותפה במשרד ליאון אורליצקי ושות', רואי חשבון, לשעבר יו"ר ועדת הקשר עם רשות התאגידים בלשכת רואי חשבון ויו"ר הפורום לטיפול בבעיות מס של מוסדות ציבור ומלכ"רים בלשכת רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

סוגיית חבות מס בגין מענק מקרן סיוע למילואימניקים, כיצד יש לדווח בדוח השנתי וקבלת אישורים מהקרן

השאלה:

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

קרון הסיוע לאנשי המילואים מעניקה לאנשי מילואים ששירתו במלחמת "חרבות ברזל" ולבני משפחותיהם, על פי הצורך, הטבות ומענקים כגון: תחליף שכר לבת הזוג שנאלצת להישאר בבית לשמור על הילדים, עזרה בטיפולים וכיו"ב.

1. האם המענק שמקבלים אנשי המילואים מקרון הסיוע למילואימניקים חייב במס?

2. לפי איזה בסיס דיווח יש לדווח ובאילו שדות יש לדווח בדוח השנתי?

3. איזה אישור צריך לשם רישום המענק בדוח השנתי?

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ה.ס. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

לשאלה 1

סעיף 3.2 להוראת ביצוע 7/2025 קובע כי אם המענק בא להחליף הכנסה הרי יש לראות בכך הכנסה חייבת במס לפי סוג ההכנסה. לדוגמה: אם מדובר בעצמאי, הדבר ייחשב להכנסה מעסק, ואם המילואימניק הוא שכיר, הרי הדבר ייחשב להכנסה ממשכורת.

כמו כן עולה מסעיף זה כי מענק או הטבות שניתנות עקב טיפולים נפשיים וכיו"ב לא ייחשבו הכנסות, היות שבסעיף עצמו כתוב שרק מענק חלף אובדן הכנסה ייחשב הכנסה חייבת במס.

לשאלה 2

מענק מהקרן שבה לפצות עצמאי על אובדן הכנסות יש לדווח על בסיס הדיווח שמדווח העצמאי. כלומר, אם הוא מדווח על בסיס מזומן, יש לדווח בשנת קבלת המענק. אם הוא מדווח על בסיס מצטבר יש לדווח בגין שנת המס.

מבחינת הדוח השנתי יש לרשום זאת כהכנסה בשדה 150/170.

מענק מהקרן שבה לפצות שכיר על אובדן הכנסה יש לדווח על בסיס מזומן בשדה 158/172.

לשאלה 3

יש לצרף את האישור השנתי כפי שהופק מהקרן לסיוע.

המשיב - מומחה במיסים, מצוות מומחי המס במערכת כל מס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

סוגיית פטור ממס על רווחים מיגיעה אישית כאשר חולקו רווחים עודפים על 25% כדיווידנד

השאלה:

אם חברה מחלקת את הרווחים העודפים על 25% כדיווידנד, האם זה פוטר אותה מלשלם על רווחים אלו מס כהכנסה מיגיעה אישית?

עו"ד רו"ח אריאל דרייפוס משיב:

סעיף 62 א(ג2)(5) לפקודה קובע:

"על אף האמור בפסקאות (2) עד (4), ובלי לפגוע בהוראות חוק החברות, בחרה חברת מעטים לחלק סכום לבעל המניות כדיווידנד באותה שנה, יקוזזו מס החברות ששולם על ההכנסה לפי חלקו של בעל המניות והמס אשר נוכה במקור בתשלום הדיבידנד מהמס שבעל המניות חייב בו לפי סעיף זה."

המשיב - מומחה בכל תחומי המיסוי הישראלי ומיסוי בינלאומי

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הכרה בהוצאת השקעה בחברת סטרטאפ על פי חוק האנג'לים

השאלה:

יש לי לקוח שהשקיע בחברת סטרטאפ אפ בשנת 24. הוא מתכנן למכור את ההשקעה בשנת 26. האם ההשקעה בשנת 24 - בדוחות של 24, יכולה להיכנס בתחשיב כהוצאה או בכל דרך אחרת שנותנת הטבת מס?

רו"ח יוסי ירון משיב:

אחד התנאים בחוק האנג'לים קובע כי המשקיע נדרש להחזיק במישרין במניות שהוקצו לו בתמורה להשקעתו בחברת המו"פ, במשך כל "תקופת ההטבה". חוק האנג'לים קובע שני חריגים שבהתקיימם לא יראו כהפרת התנאי כאמור מכירת מניות שבוצעה לפני תום תקופת ההטבה, שהיא אחת מאלה: (א) מכירה שלא מרצון כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה. (ב) מכירה שהמנהל אישר, לבקשת המשקיע, שלא יראו אותה כהפרה, לאחר ששוכנע שאין במכירה הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה ושהמכירה אינה מרצונו של המשקיע, ובלבד שהמשקיע הגיש את הבקשה למנהל בתוך 90 ימים ממועד המכירה.

בעניין זה, "תקופת ההטבה" – התקופה שמתחילת שנת המס שבה חל מועד ההשקעה עד תום שלוש שנים מהמועד האמור, ולעניין מכירה שמתקיים לגביה אחד החריגים כאמור לעיל - עד מועד המכירה.

המשיב - יוסי ירון רו"ח (MBA) – לשעבר מנהל תחום חוקי עידוד ורפרנט מקצועי בהנהלת רשות המיסים, מומחה חוקי עידוד

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

מיסוי הכנסתו של חבר קיבוץ המדווה בטופס 1443

השאלה:

לנישום יש דיווח חבר/ תושב קיבוץ - טופס 1443. באיזה אחוז מס הכנסה תחויב ההכנסה הזו? האם לפי מס שולי, או שיש אחוז מס קובע לתושב קיבוץ?

יועץ מס מיכאל גל משיב:

הכנסה הרשומה בטופס 1443 היא הכנסת הקיבוץ. מסך הכנסות הקיבוץ מנכים את ההכנסה המגולמת למס של החברים, ואת היתרה מחלקים לחברים וממסים בהתאם למקורות ההכנסה המחולקת. אין שיעור מס מיוחד לקיבוצים.

המשיב - מומחה בתחום מיסוי חקלאות. לשעבר מנהל תחום חקלאות ברשות המסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מיסוי מקרקעין

מגורים בדירה בדמי מפתח – דיירות מוגנת – אינה נחשבת לדירה יחידה לצורך מניין הדיירות לעניין מס שבח

השאלה:

אדם מתגורר בשכירות מוגנת - דמי מפתח. ברשותו דירה נוספת. כאשר ימכור את הדירה הנוספת האם יחויב עליה במס שבח כדירה שנייה? ולעניין מס רכישה: האם ברכישת הדירה הוא מחויב במס רכישה או שיחול הפטור של דירה יחידה?

עו"ד מאיה כרמי לוברטובסקי משיבה:

מהגדרת זכות במקרקעין והגדרת "דירת מגורים", בסעיף 1 לחוק מיסוי מקרקעין עולה כי זכות דיירות מוגנת אינה זכות במקרקעין שבחוק מיסוי מקרקעין. כמו כן, התנאי להגדרת דירת מגורים לעניין מס שבח הוא שסוג הזכות בה יהיה מסוג בעלות או חכירה בלבד.

לאור האמור, מגורים בדירה בדמי מפתח אינם נחשבים לדירה לצורך מניין הדיירות לעניין מס שבח באופן המונע שימוש בפטור דירה יחידה במכירת דירה אחרת שבבעלות אותו אדם, כפוף לתנאי סעיף 49ב(2) לחוק.

באופן דומה, מאחר שזכות דיירות מוגנת אינה זכות במקרקעין כאמור, הרי בעת רכישת דירה, אם הרוכש מתגורר בדירה אחרת כדייר מוגן ואין לו דיירות אחרות בבעלותו, הדירה הנרכשת תיחשב **דירה יחידה** לצורך חישוב מס הרכישה.

המשיבה - מומחית במיסוי מקרקעין, ראשת תחום מיסוי מקרקעין במשרד עורכי דין ברנע ג'פה לנדה

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

יום הרכישה בעסקת מכר על ידי מנהל עיזבון הקובע לעניין מועד תשלומי מס על פי חוק מיסוי מקרקעין

השאלה:

עסקת מכר על ידי מנהל עיזבון חייבת אישור בית משפט על מנת שהעסקה תיכנס לתוקף. מהו יום הרכישה הקובע לעניין מועד תשלומי המס? יום החתימה על החוזה או יום אישור בית המשפט לעסקה?

עו"ד, רו"ח שוקי ג'אנה ועו"ד אוהד ג'אנה משיבים:

בהתאם לקובץ הפרשנות של רשות המיסים ולפסיקה, בעסקאות הכפופות לאישור בית משפט, יום המכירה הוא יום מתן אישור בית המשפט (ראו לעניין זה עניין אלדר שרון - ע"א 489/89; עניין רכרטמן - עמ"ש 466/87; עניין אור שלום - 1378/01; חבק רשות המיסים).

בהתאם לאמור ולפי סעיפים 73 ו-90א לחוק מיסוי מקרקעין, יש להגיש דיווח לרשות המיסים בתוך 30 ימים ממועד אישור בית המשפט ולשלם את חבות המס בתוך 60 ימים מיום המכירה כאמור.

המשיבים - רו"ח, עו"ד שוקי ג'אנה - שמאי מקרקעין, MA במשפטים; פתרונות מיסוי חכמים – שירותי חשבונאות, מסים ומקרקעין.

עו"ד אוהד ג'אנה - ממשד מאיר מזרחי עם א. רפאל ושות'

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס שבח בגין "מענק חתימה" לדיירים בפרוייקט פיננוי בינוי

השאלה:

עלינו להעביר מענקי חתימות לדיירים בפרוייקט פיננוי בינוי. מהן השלכות המס? בדרך כלל אנו מקבלים מעורך הדין שמטפל בפרוייקט גיליון של חישוב מס וחישוב מס רכישה ואנו מפיקים חשבונית עצמית על עלויות הפרוייקט, וחשבונית בשיעור מע"מ 0% - שירותי בנייה למפונים. מהי המשמעות של מיסוי הדייר? האם הדייר ימוסה רק במסגרת מס שבח?

עו"ד רו"ח חגי גרוס משיב:

מניסוח השאלה לא ברור באופן חד משמעי אם היא מתייחסת למע"מ, מס רכישה, מס שבח, או מס הכנסה. נצא מנקודת הנחה שהשאלה מתייחסת להיבטי המיסוי של הדייר במס שבח.

כמו-כן, נדגיש כי לפיננוי-בינוי הוקדש פרק חמישי 4 בחוק מיסוי מקרקעין (סעיף 49ט-49לא), ואילו לפרוייקטים מכוח תמ"א 38 הוקדש פרק חמישי 5 בחוק מיסוי מקרקעין (סעיף 49לב – 49לו2). בתשובה זו נתייחס לפרוייקטים מכוח פיננוי בינוי, ולא מכוח תמ"א 38.

בסעיף 49כב(א)(1), מגביל החוק את הפטור הניתן לדייר במסגרת פרויקט פיננוי בינוי, כך ששווי הדירה החליפית (כולל התמורות הנוספות) לא יעלה על אחת משלוש החלופות הבאות, לפי הגבוה ("תקרת השווי"):

1. 150% משווי הדירה הישנה (ללא זכויות בנייה)

2. דירה חדשה בשטח 120 מ"ר

3. 150% משווי דירה חדשה, בשטח של 150% משטח הדירה הישנה, אך לא יותר מ-200 מ"ר.

החוק מעניק פטור ממס עד תקרת השווי, רק לתמורה שמשלם היזם בשירותי בנייה לדירת מגורים חליפית וכן תשלום דמי שכירות, וכיסוי הוצאות כרוכות (הובלה, עורך דין דיירים, מפקח בנייה וכדומה).

כעיקרון, "מענקי חתימה" דינם ככל תמורה כספית אחרת המשולמת לדייר מעבר לעצם שירותי הבנייה ודמי השכירות כאמור לעיל, וממילא לכאורה חייבים במס.

כך נקבע בסעיף 49כב(א)(2), שבמקרה ש"עלה שוויה של הזכות ביחידת המגורים החלופית על תקרת השווי או שניתנה למכור גם תמורה כספית...". ובהמשך קובע הסעיף מנגנון למיסוי החלק היחסי של התמורה הכספית.

למרות האמור לעיל, קבע המחוקק בהמשך בסעיף 49כב(א)(3), שלגבי דירה אחת בפרוייקט, יהיה ניתן לקבל גם תמורה כספית בפטור ממס, ובלבד שהתמורה הכוללת של הדירה החדשה בצירוף התשלום הכספי לא יעלה על תקרת השווי.

חשוב להדגיש שכל עוד לא משולמת תמורה במזומן, ובתמורה לדירה הישנה מתקבלת רק דירה חדשה ללא תמורה כספית, ניתן לקבל פטור גם אם אותו דייר מחזיק בכמה דירות במתחם - סעיף 49כב(ב).

להשלמת התמונה נציין כי קשיש המתגורר במתחם, יכול למכור ליזם את זכויותיו בדירה אם ויעמוד בתנאים המופיעים בסעיף 49כב2.

לסיכום

מענקי חתימה חייבים במס, אלא אם כן הדייר מחזיק בדירה אחת בלבד במתחם, וסך התמורות בדירה החלופית, יחד עם מענקי החתימה, אינו עובר את תקרת השווי.

הכותב – חגי גרוס, עו"ד ורו"ח (Hagay@Gross.Tax), בעל משרד פרטי בתחומי המס, ובפרט במיסוי מקרקעין, והליכי גילוי מרצון, סגן יו"ר וועדות מיסים ומיסוי מקרקעין בלשכת עורכי הדין, מרצה כעשר שנים במוסדות אקדמיים, ובפורומים נוספים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

רכישת דירת מגורים למטרת השכרה לעובדים זרים על ידי עוסק במקרקעין מאדם פרטי האם עסקת אקראי במע"מ

השאלה:

חברה בע"מ (עוסקת במקרקעין), השכירה דירת מגורים (שרכשה אותה מאדם פרטי), לחברת כוח אדם, לצורך שיכון עובדים זרים. ההשכרה היא כמובן למגורים בלבד. 1. האם בעת רכישת הדירה, החברה אמורה להפיק חשבונית עצמית - על פי הגדרת עסקת אקראי ותקנה 6(ב)? 2. האם ההשכרה לחברת כוח אדם פטורה ממע"מ על פי סעיף 31 לחוק? 3. האם בעת מכירת הדירה יחול מע"מ על כל התמורה, מאחר שנוכה מע"מ בעת הרכישה (חשבונית עצמית - תלוי בתשובה לשאלה 1), או רק על הרווח על פי סעיף 5 לחוק?

רו"ח (משפטן) אריאל אקוע משיב:

1. רכישת דירת מגורים על ידי עוסק במקרקעין מאדם פרטי חייבת במע"מ מכוח החלופה השנייה להגדרת "עסקת אקראי" שבסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 (להלן: "החוק"). בהתאם לכך ועל פי תקנה 6ב לתקנות מס ערך מוסף התשל"ו-1976 (להלן: "התקנות"), החייבת במס היא החברה ועליה לערוך חשבונית מס עצמית.
2. השכרת דירת מגורים לתאגיד אינה חוסה תחת הפטור הקבוע בסעיף 131(1) לחוק, וזאת מן הטעם שתאגיד, מעצם טיבו, אינו יכול לעשות שימוש בדירה לצורכי מגורים. השימוש שעושה תאגיד בדירת מגורים הוא שימוש עסקי או ארגוני, לרבות העמדת הדירה לשימוש לינת עובדיו, ועל כן אין המדובר ב"שימוש למגורים" כמשמעותו בסעיף 131(1) לחוק. לפיכך, השכרת דירת מגורים לחברת כוח אדם, מהווה עסקה חייבת במס ואינה עומדת בתנאי הפטור הקבועים בסעיף 131(1) לחוק. לעניין זה ראו פסיקת בית המשפט העליון [ע"א 8150/11 חב' ש.י סימון אחזקות בע"מ](#) וכן בפסק דין [ע"א 7973/11 ר.א שליט פיתוח בניה ויזום פרויקטים בע"מ](#). כמו כן ראו עמדה חייבת בדיווח 3/2016. האמור לעיל לא יחול במקום שבו תוכיח החברה כי השוכרים המהותיים הם העובדים הזרים עצמם ולא חברת כוח האדם, וזאת בהתאם למבחנים שנקבעו בפסיקה, בין היתר בפסקי הדין שצוינו לעיל, וכן ראו פסק דינו של בית המשפט המחוזי בע"מ 13-09-6982 א.ב. "המפתח" יזום והשקעות בע"מ.
3. לעניין ניכוי מס התשומות בגין רכישת דירה המגורים בידי החברה, ככל שההשכרה תהא חייבת במע"מ, קרי חברת כוח אדם היא השוכר המהותי (מה שנראה כמתקיים במקרה זה), הרי מס התשומות הכלול בחשבונית מס העצמית מותר בניכוי.
4. בעת מכירת דירת המגורים יחולו הוראות סעיף 5(ב) לחוק, וזאת מאחר שמדובר במכירת דירת מגורים שנרכשה מאדם פרטי על ידי עוסק במקרקעין. בהתאם לכך תחול חבות במע"מ על הפרש שבין מחיר הרכישה למחיר המכירה. העובדה שנוכה מס התשומות בחשבונית העצמית (ובמקביל דווח מס עסקאות כך שאין ניכוי "מס אפקטיבי"), אין בכך כדי לשנות ממסקנה זאת, כל עוד מתקיימים תנאי סעיף 5(ב) לחוק.
5. למען השלמת התמונה ראוי להתייחס לניכוי גם מס התשומות בידי חברת כוח האדם. ככל שדירות המגורים ישמשו אותה לצורכי לינה למגורים של העובדים הזרים, נראה לכאורה כי מס התשומות אינו מותר בניכוי וזאת בהתאם לתקנה 15א לתקנות ולקביעת בית המשפט העליון [בע"א 3457/99](#), מנהל מע"מ גבעתיים נ' קינטון 1992 בע"מ ואח'.

המשיב - אריאל אקוע, רו"ח ומשפטן, כיהן במספר תפקידים בכירים ברשות המסים, כולל תפקידים במחלקה המקצועית במע"מ כרפרנט אזורי למשרדי מע"מ, רפרנט סחר חופשי אילת, ואחראי על תיקוני חקיקה, פרסום חוזרים והחלטות מיסוי, וכן ליווי מקצועי לרמ"י בהיבטי מע"מ. השתתף בהקמת המשרד המשולב מס הכנסה-מע"מ ברעננה, ובתפקידו האחרון שימש כסגן פקיד שומה נס"א. מרצה בפורומים מקצועיים שונים וכיום עובד במשרד עוה"ד מאיר מזרחי עם א. רפאל ושות'

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

סוגיית מע"מ בשעור אפס לתושב ישראל שהקים קורס דיגיטלי בחו"ל

השאלה:

לקוח שלי טס לרוסיה לכמה חודשים והקפיא את העסק בארץ. עכשיו הוא מקים קורס דיגיטלי בזמן שנימצא בחו"ל. מבחינת מע"מ, האם מדובר במע"מ אפס אם הוא מוכר ללקוחות בחו"ל? מה קורה אם הוא מפיך חשבוניות מס ללקוח בארץ? האם חייב במע"מ? מה לגביי הכרה בהוצאות ובתשומות? האם הוא יכול להזדכות על תשומות, נניח על חשבונית שלי? באילו הוצאות הוא יכול להכיר בזמן שההיה שלו בחו"ל?

רו"ח שלמה הררי משיב:

היה ואין ניתוק תושבות, הרי מכר קורס ללקוח והמע"מ בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(2) או (5) לחוק. ככל שעיקר עסקו בארץ, גם על לקוח בארץ יחול מע"מ בשיעור אפס מכוח סעיף 30(א)(7) לחוק מע"מ. היה ועיקר הכנסתו בחו"ל - יחול מע"מ מלא. ככל שיש לו עסקאות בשיעור אפס, הרי דינן עסקה חייבת וניתן לקזז תשומות. הכרה בהוצאה תהיה בהתאם לדוח נסיעה לחו"ל.

המשיב – מומחה בכל תחומי המיסים ומרצה בכל תחומי המיסים

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

חובת אימות מספר הקצאה במסגרת חשבוניות ישראל חלה על המקזז תשומות

השאלה:

על מי מוטלת החובה לאמת מספר הקצאה בחשבונית על פי חובת" חשבוניות ישראל" ? האם בתור משרד הנהלת חשבוניות יש צורך באימות דרך התוכנה לקליטת הוצאות הלקוח?

רו"ח שלמה הררי משיב:

מי שרוצה לקזז מס תשומות - צריך לוודא מספר הקצאה. לא משנה האם מקבל החשבונית בודק או מנהל החשבונות של המקזז בודק.

המשיב – מומחה ומרצה בכל תחומי המס

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

השכרת דירה באילת לטווח קצר באמצעות חברת ניהול – האם עסק לעניין מע"מ ומס הכנסה

השאלה:

לאדם יש דירה באילת שהוא משכיר באמצעות חברת ניהול. החוזה נערך בינו לבין חברת הניהול שממנה הוא מקבל 75 אחוזים. השכירות היא לטווח קצר. האם מדובר בעסק או בשכר דירה למגורים? אם זה עסק, אילו תיקים צריך לפתוח במע"מ - האם עוסק פטור לענין מע"מ?

מערכת כל מס משיבה:

סיווג עסק/ לא עסק - תלוי בסוג ההשכרה: אם זאת השכרה מסוג אירוח (כמו צימר) אזי זה עסק (המנוהל על ידי חברת הניהול). אם זאת השכרה למגורים לטווח ארוך, ללא שירותים נוספים אזי אין זה עסק. עם זאת, יש לבדוק כמות דירות/ נכסי נדל"ן שהוא משכיר, שכן השכרת כמות גדולה של נכסי נדל"ן עשויה להיות מסווגת כעסק גם אם זאת השכרה שאינה אירוח.

ככל שאין זה עסק – יש לדווח כמו כל השכרה למגורים (פטור/ 10%/ מס שולי, בהתאם לכדאיות).

ככל שזה עסק, הוא צריך לפתוח תיק מס הכנסה כעסק להשכרת נדל"ן או אירוח.

לעניין מע"מ: ככל שזאת השכרת דירות רבות ללא אירוח, ניתן לא לפתוח תיק בהתאם לתקנה 1 לתקנות מע"מ (רישום).

אם זה עסק של אירוח, הוא פטור ממע"מ רק אם העוסק (יחיד) גר באילת, לכן במצב זה לכאורה אין פטור, אך אם המחזור נמוך מתקרת העוסק הפטור ניתן להירשם כעוסק פטור.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

התרת ניכוי מס תשומות ופחת בגין השכרת יחידת ספא בבית פרטי של עוסק

השאלה:

אדם שבונה בית פרטי. קומה אחת מתוכו תהיה מושכרת כיחידת ספא עם ג'קוזי, בריכה, סאונה וכד'. 1. האם ניתן לנכות מע"מ ופחת על אביזרים שניתן לשנע אותם ממקום למקום כמו ג'קוזי? 2. האם ניתן לנכות מע"מ ופחת על אביזרים שלא ניתן לשנע אותם אך קשורים ישירות להשכרת היחידות כעסק - כמו קרמיקה, בריכה וכד'? 3. האם ניתן לנכות מע"מ ופחת על בניית השלד עצמו?

מערכת כל מס משיבה:

פחת: ניכוי פחת על הוצאות מעורבות לצורך מס הכנסה יותר אם הנישום ידע להוכיח את היחס בין שימוש עסקי לפרטי.

מע"מ: על תשומות מעורבות חלה תקנה 18 לתקנות מע"מ, קרי ככל שהתשומות משמשות בעיקר לצורכי עסק, ניתן לקזז שני שלישים, אם התשומות משמשות בעיקר למטרות פרטיות – רבע.

ניכוי תשומות בקשר להקמת בית מגורים אסור בהתאם לתקנה 15 לתקנות מע"מ (אך ניתן לנכות פחת בקשר לחלקו של הבית המשמש לעסק כאמור לעיל. הפחת שנוכה לצורכי מס הכנסה יגדיל שבח במכירת הבית).

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

סוגיית מע"מ על הכנסות משכר דירה למגורים שמקבלת חברה שרכשה בניין דירות שמושכרות לדיירים פרטיים

השאלה:

חברה בע"מ רכשה בנין שבו תשע דירות. הדירות מושכרות למגורים לדיירים פרטיים. האם דמי השכירות חייבים במע"מ? האם התשובה תשתנה אם החברה קיזזה או לא קיזזה את מע"מ התשומות בגין הרכישה? אם החברה לא מקזזת מע"מ ברכישה, ו/או מעלויות שפוץ הדירות - האם היא תהיה פטורה מתשלום מע"מ בעת המכירה (או שסעיף 5(ב) בכל מקרה יחייב אותה לשלם מע"מ על הרווח מהמכירה)?

מערכת כל מס משיבה:

השכרה למגורים פטורה ממע"מ וזאת על פי סעיף 31(1) לחוק מע"מ. לכן אסור לקזז מס תשומות ברכישת הבניין. לענין זה ראו סעיף 41 לחוק מע"מ. לא ניתן לקזז תשומות ולשלם מע"מ על השכרה.

מכירה הדירות פטורה ממע"מ על פי סעיף 31(4) לפקודה, סעיף 5 מיועד לסוחר דירות, קרי מי שקונה דירה כדי למכור.

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

היבטי מע"מ בהכנסות מטיקטוק שמקבל אזרח ישראלי מתושבי חו"ל ומעוקבים ישראליים

השאלה:

לאזרח ישראלי יש עמוד בטיקטוק ויש לו הרבה עוקבים (מפורסם).

להבנתי הוא משדר בשידור חי, ובמסגרת זו העוקבים יכולים לשלוח לו מתנות, והמתנות האלו מתורגמות לכסף אמיתי, והוא מקבל אותם דרך רשת הטיקטוק.

לא מדובר בפרסום, השירות שהמוענק הוא התוכן שמפרסם הנישום (דברי בידור).

קהל היעד הוא עולמי.

האם הכנסות מחו"ל (טיקטוק) חייבות במע"מ?

עו"ד (חשבונאות) מוחמד נאטור משיב:

כפי שניתן ללמוד מנתוני השאלה, המדובר באזרח ותושב ישראל, מפורסם המשדר באמצעות פלטפורמת "טיק טוק" שידור חי (לייב), במהלכו מועברים אליו מתנות וירטואליות, אותן הוא מתרגם ל"יהלומים" שניתן להמיר לכסף שמועבר לחשבון הבנק שלו מחברת "טיק טוק" העולמית באמצעות פלטפורמה להמרת מטבעות.

חברת "טיק טוק" העולמית, מספקת פלטפורמה לפרסום לאנשים מסביב העולם. אנשים משתמשים בפלטפורמה, בין היתר, לצורך שידור תוכן, לרבות בידורי ואחר.

יושם אל לב, כי סכומי הכסף בשל המרת יהלומים כאמור לעיל מועברים לחשבון המשתמש בניכוי עמלה מוסכמת.

קיים תיעוד בכל נקודת זמן ביחס לארץ מוצאו של העוקב שהעביר מתנה למשתמש, כך שניתן לזהות אם המתנה הועברה למשתמש מתושב ישראל או חו"ל.

השאלה כפי שהובהר היא האם ההכנסות האמורות חייבות בידי המשתמש מע"מ בשיעור מלא או מע"מ בשיעור אפס.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

תחילה יש לבחון אם פעילותו של אותו משתמש עולה לכדי פעילות של "עסק" החייב ברישום כ"עוסק" לפי חוק מע"מ. לצורך כך, ניתן להיעזר במבחני העזר שעוגנו בפסיקה בעניין זה, לרבות אך לא רק, את מבחן תדירות העסקאות, טיב הנכס מומחיות וידע – יש לבחון שימוש של המשתמש בידע או מומחיות או הסמכה או פרסום ייעודי המביא לקבלת הכספים (כולל היותו מפורסם טיק טוק - "משפיען"), או קיומו של נכס דיגיטלי בידו, ההיקף הכספי של הכספים המתקבלים בידו, קיום מנגנון, האם הוא פועל עם מערך ומנגנון המביא בסופו של יום לקבלת הכספים, כולל צלמים, אולפן או חדר צילום, ציוד ייעודי, תלבושות, עורכים וכיוצ"ב, וחשוב מכל מבחן כלל הנסיבות לפיו יש לבחון את האינדיקציות המתקבלות מכלל המבחנים תוך החלת כלל הנסיבות של המקרה וללמוד האם מדובר בפעילות עסקית.

ככל והמדובר בפעילות עסקית החייבת בדיווח למע"מ, ניתן לבצע זיהוי וחלוקה של ההכנסות המתקבלות לפי יחס העוקבים שהעבירו את המתנות לאותו משתמש, כך שהכנסות המיוחסות לעוקבים תושבי ישראל חייבות במע"מ בשיעור מלא (18%), זאת מאחר והמדובר בתמורה למכירת תוכן או מתן שירותי בידור לאותו עוקב תושב ישראל ועסקה כאמור חייבת מע"מ בשיעור מלא לפי סעיף 2 לחוק מע"מ.

מנגד, הכנסות המיוחסות לעוקבים תושבי חו"ל יחויבו במע"מ בשיעור אפס, זאת בהיותן שירות הניתן לתושב חוץ לפי סעיף 30(א)(5) לחוק מע"מ ו/או בהיותן מכירת טובין בלתי מוחשיים לתושב חוץ לפי סעיף 30(א)(2) לחוק מע"מ. הכול בכפוף לעמידה ביתר התנאים הקבועים לכך בחוק מע"מ ותקנותיו.

יושם אל לב, כי בעניין האמור מומלץ לפנות לאנשי מקצוע לבחינת מחיר העסקאות החייב במע"מ, האם נטו כפי שהועבר לבנק בניכוי עמלה, או ברוטו לפי שווי היהלומים והמתנות לפני המרה. כמו כן יש לבחון מה הוא מועד החיוב ומועד הוצאת חשבונית החל על עסקאות אלו ואת תחולת תקנה 6 בעניין יבוא שירותי פרסום או זכות שימוש בפלטפורמה של טיק טוק והחובה להוציא בגין כך חשבונית עצמית בשל יבוא שירותים או נכסים בלתי מוחשיים.

המשיב - בעל מומחיות וניסיון רב בתחום מס ערך מוסף וליטיגציית מס, אותם רכש במהלך עשר שנות עבודתו ברשות המסים ושנות עבודתו במחלקה הפיסקאלית בפרקליטות מחוז ת"א (אזרחי). ברשות המסים, כיהן כמנהל תחום במחלקה המקצועית – מע"מ ובין היתר עסק בליווי וייעוץ למשרדי מע"מ האזוריים בהליכי שומה והשגה, לרבות כרפרנט מקצועי למשרד אזורי מע"מ אילת לעניין חוק אזור סחר חופשי, וייעץ לגורמי פנים אחרים ברשות המסים בתחום המע"מ לפי הצורך

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

ביטוח לאומי

תביעת דמי פגיעה בישראל לתושבת ישראל עצמאית שנפגעה בעבודתה בחו"ל

השאלה:

למבוטחת שיש לה עסק של פרסום (בלוגרית) היה חוזה עבודה עם חברה מחו"ל לצילום בצרפת. תוך כדי הצילום בחו"ל היא נפצעה ושברה את הרגל ומושבבת לפחות לחודשיים. האם היא יכולה לתבוע דמי פגיעה מביטוח לאומי? אם כן, אילו מסמכים צריך להגיש?

רו"ח יהושע מיניביצקי משיב:

אם העבודה נעשתה בארץ והיא תושבת ישראל, היא תהיה זכאית לדמי פגיעה בעבודה כל עוד היא מסווגת כעצמאית בביטוח לאומי, ותהיה חייבת במס ובביטוח לאומי. עליה להגיש תביעה רגילה כמו כל מבוטח שמגיש את המסמכים בביטוח לאומי. אם העבודה נעשתה בחו"ל והיא נפגעה בחו"ל וממשיכה להיות תושבת ישראל, הכנסה זו תסווג על ידי המוסד לביטוח לאומי כהכנסה שלא מעבודה, הכנסה פסיבית, כך שלא תהיה זכאית לדמי פגיעה, משום שמבוטח עם הכנסה פסיבית אינו מבוטח בענף פגיעה בעבודה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

אם, לפי נתוני השאלה, מדובר בהכנסה חד פעמית בחו"ל, והיא תמשיך להיות עצמאית, תהיה זכאית לדמי פגיעה בעבודה, אך מכיוון שהתאונה הייתה בצרפת, יהיה עליה להמציא את כל המסמכים הרפואיים מצרפת שתקבל בגין הפגיעה, ובכל מקרה תצטרך להוכיח כי זאת הייתה תאונה שקרתה בעבודה, כנדרש מכל מבוטח המגיש תביעה לפגיעה בעבודה.

מכל מקום, אני ממליץ לה במקרה זה להגיש מיד תביעה לפגיעה בעבודה כשתחזור לארץ, אף על פי שניתן לעשות זאת תוך 12 חודשים מיום התאונה.

המשיב - ממשד שייף הזנפרץ ושות', רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

עצמאי שלא עונה להגדרה וגם שכיר לא זכאי לקבלת דמי פגיעה מכוח היותו עצמאי שלא עונה להגדרה

השאלה:

עצמאי שאינו עונה על הגדרה והוא גם עובד שכיר נפגע בעת ביצוע עבודה כעצמאי. האם הפגיעה מוכרת כתאונת עבודה? האם יוכל לקבל דמי פגיעה על התקופה שבה לא עבד על הפסד הכנסתו כשכיר?

רו"ח יהושע מיניביצקי משיב:

אם הגדיר את מעמדו בביטוח לאומי כעצמאי שלא עונה על ההגדרות, הוא לא מבוטח לפגיעה בעבודה, ולכן על הכנסה זו לא יוכל לקבל דמי פגיעה בעבודה.

רק על הכנסתו כשכיר יהיה זכאי.

המשיב - ממשד שייף הזנפרץ ושות', רואי חשבון

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים

טבלאות

מס הכנסה

שיעורי מס ומדרגות מס לשכירים ולעצמאים ולהכנסה שאינה מיגיעה אישית והכנסות פסיביות לשנת המס 2026

בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית הקפאת עדכוני מס ומס יסף לא עודכנו מדרגות המס, נקודות זיכוי והסכומים המתואמים בשנת המס 2026.

2026 – 2024

שיעורי המס על הכנסה מיגיעה אישית החל מינואר 2024 - 2026

שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)
10%	עד 84,120	10%	עד 7,010
14%	מ-84,121 עד 120,720	14%	מ-7,011 עד 10,060
20%	מ-120,721 עד 193,800	20%	מ-10,061 עד 16,150
31%	מ-193,801 עד 269,280	31%	מ-16,151 עד 22,440
35%	מ-269,281 עד 560,280	35%	מ-22,441 עד 46,690
47%	מכל שקל נוסף	47%	מכל שקל נוסף

נקודת זיכוי – 242 ש"ח לחודש. 2,904 ש"ח לשנה.

מס יסף – יחיד חייב במס יסף בשיעור 3% אם הכנסתו החייבת בשנת המס עלתה על 721,560 ש"ח או 60,130 ש"ח לחודש.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ה. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

הכרה בהוצאות נסיעה לחו"ל

1.1.2026

סוג ההוצאה	הגבלות ההוצאה	שאר העולם	למקומות בהם יותרו בניכוי 125% מסכומי ההוצאות המותרות לניכוי (*) (ראה רשימה בסוף הקובץ)
כרטיסי טיסה	1. למחלקת תיירים או עסקים	מותרות מלוא ההוצאות במחלקת עסקים	מלוא ההוצאות עד לגובה מחיר כרטיס
	2. למחלקה ראשונה	כרטיס באותה טיסה במחלקת עסקים	
לינה בפועל	1. לנסיעה שכללה עד 90 לינות		
	7 הלינות הראשונות	מותרות כל ההוצאות, אך לא יותר מ- 365\$ ללילה	מותרות כל ההוצאות, אך לא יותר מ- 5\$456.2 ללילה
	מהלילה ה-8 ועד הלילה ה-90	עד-160\$ ללינה יותר במלואן	עד-200\$ ללינה יותר במלואן
		מעל-160\$ ללינה - 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-156\$ ולא יותר מ-273.75\$	מעל-195\$ ללינה - 75% מההוצאה, אך לא פחות מ-200\$ ולא יותר מ-342.18\$
	2. לנסיעה שכללה יותר מ-90 לינות		
---	ההוצאות עד-160\$ ללינה	ההוצאות עד-200\$ ללינה	
הוצאות אחרות	אם נדרשו הוצאות לינה	עד-102\$ לכל יום שהייה	עד-127.5\$ לכל יום שהייה
	אם לא נדרשו הוצאות לינה	עד-171\$ לכל יום שהייה	עד-213.75\$ לכל יום שהייה
שכירות רכב	---	הוצאות השכירות בפועל עד-80\$ ליום.	
חינוך בחו"ל	בעבור ילדים שטרם מלאו להם 19 שנים	עד-914\$ לילד לחודש	

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מס ערך מוסף

מחזור עסקאות של עוסק פטור

מיום	הסכום בש"ח
1.1.2026	122,833
1.1.2025	120,000
1.1.2024	120,000
1.1.2023	107,692

מס שכר

מס שכר	שיעור מס השכר
מוסד ללא כוונת רווח	7.5%
מוסד כספי	18%
בנק שאינו "בנק בעל היקף פעילות קטן" 17% לשנת 2025	

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ.אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

ביטוח לאומי

שיעורי דמי ביטוח לאומי לעצמאים החל מ- 1.1.2026

שיעורי דמי הביטוח נשאר כפי שהיו ב 2025. השינוי רק בתקרת ההכנסה המופחתת ותקרת ההכנסה המירבית

ענף	עצמאי שיעור מופחת(2)	עצמאי שיעור רגיל(1)	עצמאי בגיל מותנה ללא קצבת אזרח ותיק	עצמאי בגיל מותנה ללא קצבת אזרח ותיק	עצמאי עם קצבת אזרח ותיק ו/או מעל הגיל	בעל הכנסה שלא מעבודה	בעל הכנסה שלא מעבודה
	7,703- ש"ח לחודש	עד תקרה של 51,910 ש"ח לחודש	שיעור מופחת 7,703 ש"ח לחודש	שיעור רגיל 7,703 ש"ח לחודש	שיעור רגיל עד תקרה של 51,910 ש"ח לחודש	שיעור מופחת 7,703 ש"ח לחודש	שיעור רגיל עד תקרה של 51,910 ש"ח לחודש
אימהות	0.37%	0.94%	0.37%	0.94%	-	0.16%	0.16%
אזרח ותיק ושאיירים	2.06%	5.95%	2.06%	5.95%	-	3.6%	3.65%
ילדים	0.92%	2.74%	0.92%	2.74%	-	1.65%	1.67%
נכות	0.73%	2.12%	0.73%	2.12%	-	1.31%	1.31%
נפגעי עבודה	0.26%	0.78%	0.26%	0.78%	0.26%	-	-
נפגעי תאונות	0.05%	0.09%	0.05%	0.09%	-	0.06%	0.07%
סיעוד	0.08%	0.21%	0.08%	0.21%	-	0.14%	0.14%
סה"כ	4.47%	12.83%	4.47%	12.83%	0.26%	6.92%	7%

תקרה המרבית לתשלום דמי ביטוח בשנת 2026 היא 51,910 ש"ח לחודש. 622,920 ש"ח לשנה

1. הבסיס לשיעור מופחת חל על ההכנסה שעד 60% מהשכר הממוצע לחודש ולכן יהיה הבסיס לשיעור מופחת 7,703 ₪ לחודש

2. שיעור רגיל - עד התקרה המירבית בסך 51,910 ש"ח לחודש.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

שיעורי דמי ביטוח בריאות החל מה- 1/1/2026

שיעורי דמי ביטוח בריאות החל מה- 1/1/2026

• דמי ביטוח בריאות מה - 1/1/2026

שיעור מופחת: 3.23%

שיעור מלא: 5.17%

נתונים לשנת 2026

סכום בש"ח	תיאור
7,703	בסיס לשיעור מופחת לחודש (60% מהשכר הממוצע)
41,304	סכום הכנסה מינימלית שנתית לעובד עצמאי
3,442	סכום הכנסה מינימלית חודשית לעובד עצמאי
622,920	סכום הכנסה מקסימלית שנתית
50,695	סכום הכנסה מקסימלית חודשית
265	מקדמה חודשית מינימלית לעובד עצמאי
8,550	מקדמה חודשית מקסימלית לעובד עצמאי

שיעורי דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות עבור עובדים שכירים תושבי ישראל מגיל 18 עד גיל פרישה, באחוזים מהשכר

1.1.2026

שיעורי דמי הביטוח ללא שינוי מיום 1.2.2025

מחלק השכר שמעל 60% מהשכר הממוצע ועד ההכנסה המרבית החייבת בדמי ביטוח (שיעור מלא) 51,910 ש"ח			מחלק השכר שעד 60% מהשכר הממוצע (שיעור מופחת) 7,703 ש"ח			
סך הכול	עובד	מעסיק	סך הכול	עובד	מעסיק	
14.6%	7%	7.6%	5.55%	1.04%	4.51%	דמי ביטוח לאומי
5.17	5.17	-	3.23%	3.23%	-	דמי ביטוח בריאות
19.77	12.17	7.6%	8.78%	4.27%	4.51%	סך הכול

ההכנסה המרבית מתעדכנת לפי עליית שיעור המדד בינואר כל שנה.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

שיעורי גמלאות מחליפות שכר לפי חוק הביטוח הלאומי

נכון לינואר 2026

שיעור הגמלה	סוג הגמלה
100% משכר העבודה הרגיל(1)	דמי לידה
100% משכר העבודה הרגיל(2)	גמלה לשמירת הריון
25%-80% משכרו של המובטל(3)	דמי אבטלה
75% משכר העבודה הרגיל(4)	דמי פגיעה
75% משכר העבודה הרגיל(6)	דמי תאונה(5)
100% משכר העבודה הרגיל(7)	תגמול מילואים

- שכר העבודה הרגיל ליום הינו חלוקת שכר העובדת ב- 3 החודשים הקלנדריים שקדמו ל- 1 בחודש שבו הפסיקה המבוטחת לעבוד בהיותה בהיריון ב- 90 או על פי חלוקת שכר העובדת ב- 6 החודשים שקדמו ליום הקובע ב- 180 לפי הגבוה מבניהם, עד למקסימום דמי הלידה ליום (1,752.33 ש"ח). בהתאם לחוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 183), התשע"ז- 2016, החל מיום 27.11.2016. תחילתו של התיקון לחוק הנו ב-1 בחודש שלאחר שלושה חודשים מיום פרסומו, קרי החל מיום 1.3.2017 והוא יחול לגבי לידה שארעה מיום זה ואילך.
- שכר העבודה הרגיל ליום הוא שכר האישה ברבע השנה שקדם לשמירת ההיריון, אך לא יותר מהסכום הבסיסי לחלק ל-30 (350.47 ש"ח)
- האחוזים נקבעים באופן פרוגרסיבי לפי שכרו של המובטל ב- 75 ימי העבודה האחרונים ב"תקופת האכשרה", עד המקסימום שנקבע בחוק, ולא פחות מ- 80% מהסכום היומי הבסיסי למי שעבד במשרה מלאה (550.76 ש"ח).
- שכר העבודה הרגיל ליום הוא שכר העבודה החייב בדמי ביטוח ברבע השנה שקדם ליום הפגיעה לחלק ב- 90, ועד למקסימום דמי הפגיעה ביום (1,314.25 ש"ח).
- תאונה בהקשר זה אירוע פתאומי שאדם נתבל בו בגופו מגורם חיצוני ועקב כך איבד את כושרו לתפקד (להבדיל מתאונת עבודה).
- שכר העבודה הרגיל ליום הוא שכר העבודה החייב בדמי ביטוח ברבע השנה שקדמה ליום התאונה לחלק ב- 90. לא פחות מן המינימום שנקבע, ועד למקסימום דמי תאונה ביום (1,283.5 ש"ח).
- תגמול מילואים ליום הוא תגמול בשיעור ההכנסה החייבת בדמי ביטוח ברבע השנה שקדמה לחודש תחילת שירותם במילואים, לחלק ב- 90. לא פחות מן המינימום שנקבע (328.76 ש"ח ליום ו- 9,863 ש"ח לחודש), ועד למקסימום תגמולי מילואים ליום (1730.33 ש"ח).

השכר הממוצע במשק לשנת 2026 לפי חוק הביטוח הלאומי

לפי חוק הביטוח הלאומי, השכר הממוצע מחושב לפי שיטה שנקבעה בחוק, ב-1 בינואר של כל שנה, ולאחר מכן בכל פעם שחל פיצוי.

השכר הממוצע החל ב- 01.01.2026:

- לפי סעיף 1 בחוק - קצבאות: 13,566 ש"ח
- לפי סעיף 1 בחוק - דמי ביטוח: 13,566 ש"ח
- לפי סעיף 2 בחוק - קצבאות: 13,769 ש"ח

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.

מבחן ההכנסות לקבלת קצבת אזרח ותיק

מבחן הכנסות למי שיש הכנסות מעבודה בלבד החל ב- 01.01.2026

למי שאין בן /בת זוג (יחיד), או שיש לו בן / בת זוג שלא עונה על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

- אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-10,113 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
 - אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-10,113 ש"ח אבל נמוכה מ-14,402 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק חלקית או לא להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק. החישוב נעשה לפי תקופות הביטוח שצברת.
 - אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-14,402 ש"ח - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.
- למי שיש בן זוג / בת זוג שעונה להגדרה לפי חוק:**
- אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-13,484 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
 - אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-13,484 ש"ח אבל נמוכה מ-20,082 - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק חלקית או לא להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק. החישוב נעשה לפי תקופות הביטוח שצברת.
 - אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) גבוהה מ-20,082 - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

לידיעתך,

- גם תשלום נוסף כמו הבראה, דמי ביגוד ומענקים, וכן הפרשי שכר נלקחים בחשבון בחישוב הכנסותיך.
- תוכל לבדוק את זכאותך לקצבת אזרח ותיק לפי הרכב המשפחה ולפי הכנסתך במחשבון במוסד לביטוח לאומי.

מבחן הכנסות למי שיש הכנסות שלא מעבודה בלבד החל ב- 01.01.2026

למי שאין בן/בת זוג (יחיד), או שיש לו בן/בת זוג שאינם עונים על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-30,339 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
 - אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-30,339 ש"ח - אבל נמוכה מ-34,627 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.
 - אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-34,627 - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.
- למי שיש בן זוג /בת זוג לפי ההגדרה בחוק:**
- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה נמוכה מ-40,452 ש"ח (ההכנסה המרבית כפול 3) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.

- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-40,452 ש"ח (ההכנסה המרבית כפול 3) אבל נמוכה מ-47,050 - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.
- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-47,050 - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.
- **למי שיש בן זוג /בת זוג לפי ההגדרה בחוק, ובן/בת הזוג מקבל/ת קצבה מהביטוח הלאומי:**
- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה נמוכה מ-40,452 ש"ח (ההכנסה המרבית כפול 3) - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-40,452 ש"ח (ההכנסה המרבית כפול 3) אבל נמוכה מ-44,740 - אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה. החישוב נעשה לפי הכנסתך ותקופות הביטוח שצברת.
- אם הכנסתך החודשית שלא מעבודה גבוהה מ-44,740 - אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק.

לידיעתך,

תוכל לבדוק את זכאותך לקצבת אזרח ותיק לפי הרכב המשפחה ולפי הכנסתך במחשבון המוסד לביטוח לאומי.

לתשומת לבך,

- אם אינך זכאי לקצבת אזרח ותיק בתקופה מגיל הפרישה ועד גיל הזכאות בגלל הכנסות שלא מעבודה, לא תהיה זכאי לתוספת דחיית קצבה עבור התקופה הזו.

מבחן הכנסות למי שיש הכנסות מעבודה וגם שלא מעבודה החל ב- 01.01.2026

למי שאין בן/ בת זוג (יחיד), או שיש לו בן/בת זוג שאינם עונים על הגדרת בן זוג / בת זוג לפי החוק:

- אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-10,113 ש"ח והכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-20,226 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
- אם הכנסותיך החודשיות גבוהות מהסכומים האלה, אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה כלל, בהתאם לגובה הכנסותיך.

למי שיש בן זוג / בת זוג לפי ההגדרה בחוק:

- אם הכנסתך החודשית מעבודה (ברוטו) נמוכה מ-13,484 ש"ח, והכנסתך החודשית שלא מעבודה (כגון משכירות או מריבית על השקעות) נמוכה מ-29,968 ש"ח - אתה עשוי להיות זכאי לקצבת אזרח ותיק מלאה.
- אם הכנסותיך החודשיות גבוהות מהסכומים האלה, אתה עשוי להיות זכאי לקצבה חלקית או לא להיות זכאי לקצבה כלל, בהתאם לגובה הכנסותיך.

לידיעתך,

תוכל לבדוק את זכאותך לקצבת אזרח ותיק לפי הרכב המשפחה ולפי הכנסתך במחשבון המוסד לביטוח לאומי.

(c) כל הזכויות שמורות לחברת חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ. אין במידע המופיע כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים אין להעתיק, להדפיס, לפרסם, לערוך, לשנות או להסיר שום מידע המופיע במסמך זה כפי שהועבר מחברת חשבים, באופן מלא או חלקי, ללא רשות מראש ובכתב מחברת חשבים והכותבים עצמם.